

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

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

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

www.prochem.com.pl

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

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

- | | |
|--|---|
| 1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej | 4 |
| 2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat | 6 |
| 3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów | 6 |
| 4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | 7 |
| 5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 8 |

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

- | | |
|---|----|
| 1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności | 9 |
| 2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta | 9 |
| 3. Zatrudnienie | 10 |
| 4. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji | 10 |
| 5. Przyjęte zasady rachunkowości | 11 |
| 6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku | 27 |

Wybrane dane finansowe

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

- za 2021 rok - 4,5775zł/EUR
- za 2020 rok - 4,4742zł/EUR

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

- 4,5994 zł/EUR na 31 grudnia 2021 roku
- 4,6148 zł/EUR na 31 grudnia 2020 roku

Wybrane dane finansowe Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia		Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia	
	2021 rok	2020 rok	2021 rok	2020 rok
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowany rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	247 848	352 207	54 145	78 720
Zysk brutto ze sprzedaży	17 753	28 794	3 878	6 436
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 737	17 041	1 035	3 809
Zysk (strata) do opodatkowania	8 148	17 918	1 780	4 005
Zysk (strata) netto z tego przypisany :	6 280	14 008	1 372	3 131
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	6 143	13 863	1 342	3 098
Udziałom niekontrolującym	137	145	30	32
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w PLN/EUR)-przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	2,61	4,72	0,57	1,06
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 017	4 290	-1 096	959
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 532	5 153	-335	1 152
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-17 985	-5 296	-3 929	-1 184
Przepływy pieniężne netto, razem	-24 534	4 147	-5 360	927
Stan na dzień				
Wyszczególnienie	31 grudnia 2021 r.		31 grudnia 2020 r.	
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Suma Aktywów	244 577	251 465	53 176	54 491
Aktywa trwałe, razem	109 428	107 632	23 792	23 323
Aktywa obrotowe , razem	135 149	143 833	29 384	31 168
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	99 138	105 623	21 555	22 888
Udziały niekontrolujące	3 636	6 942	791	1 504
Kapitał własny, ogółem	102 774	112 565	22 345	24 392
Zobowiązania długoterminowe, razem	36 272	42 521	7 886	9 214
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	105 531	96 379	22 945	20 885
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)-przypisana akcjonariuszom jednostki dominującej	42,10	35,99	9,15	7,80
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 355 000	2 935 000	2 355 000	2 935 000

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

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

	Nr noty	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	15 757	17 190
Wartości niematerialne	2	89	76
Nieruchomości inwestycyjne	3	10 598	9 861
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	4	24 422	26 318
Akcje i udziały	5	830	830
Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	6	39 139	33 907
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	1 362	1 484
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		231	883
Pozostałe aktywa finansowe	8	17 000	17 083
Aktywa trwałe, razem		109 428	107 632
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	8 379	5 339
Należności handlowe i pozostałe należności	10	87 288	75 099
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		436	756
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	21	14 996	13 163
Pozostałe aktywa finansowe	11	8 658	9 669
Pozostałe aktywa	12	998	879
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		14 394	38 928
Aktywa obrotowe, razem		135 149	143 833
Aktywa razem		244 577	251 465

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

P a s y w a	Nr noty	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	13	2 935	2 935
Akcje własne		-580	-
Kapitał z aktualizacji wyceny	14	6 513	7 043
Zyski zatrzymane	15	90 270	95 645
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej		99 138	105 623
Udziały niekontrolujące		3 636	6 942
Kapitał własny ogółem		102 774	112 565
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	19	300	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2 759	2 459
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	16	2 313	2 066
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		9 020	14 291
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	21 737	23 562
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	17	143	143
Zobowiązania długoterminowe, razem		36 272	42 521
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	18	3 704	1 334
Pożyczki krótkoterminowe	19	400	-
Zobowiązania handlowe	20	77 461	60 951
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	21	5 803	20 486
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		16	159
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	4 923	4 576
Pozostałe zobowiązania	22	12 405	8 501
Przychody przyszłych okresów	23	819	372
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		105 531	96 379
Zobowiązania razem		141 803	138 900
Pasywa razem		244 577	251 465
Wartość księgowa - kapitał własny przypisany właścicielom Jednostki Dominującej		99 138	105 623
średnia liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 355 000	2 935 000
wartość księgowa na jedną akcję (w zł) - przypisana właścicielom Jednostki Dominującej		42,10	35,99

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

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

	Nr noty	Rok 2021	Rok 2020
Przychody ze sprzedaży, w tym :		247 848	352 207
Przychody ze sprzedaży usług	24	245 768	348 991
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	25	2 080	3 216
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-230 095	-323 413
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	26	-228 096	-320 526
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-1 999	-2 887
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		17 753	28 794
Koszty ogólnego zarządu	26	-14 899	-14 652
Pozostałe przychody operacyjne	27	2 788	3 274
Pozostałe koszty operacyjne	28	-905	-1 390
Pozostałe przychody – wynik zdarzenia jednorazowego	29	-	1 015
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 737	17 041
Przychody finansowe	30	1 818	847
Zysk ze sprzedaży całości lub części udziałów jednostki podporządkowanej		-1 044	60
Koszty finansowe	31	-2 596	-2 438
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		5 233	2 408
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		8 148	17 918
Podatek dochodowy :	32	1 868	3 910
- część bieżąca		1 423	4 222
- część odroczone		445	-312
Zysk (strata) netto		6 280	14 008

Zysk (strata) netto przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	6 143	13 863
Udziałom niekontrolującym	137	145
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 355 000	2 935 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	2,61	4,72

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2021	Rok 2020
Zysk netto	6 280	14 008
Inne całkowite dochody netto	-110	125
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty (przed opodatkowaniem):</i>	-110	125
Aktualizacja majątku trwałego	-5	293
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-126	-134
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-21	34
Całkowite dochody ogółem	6 170	14 133

Całkowity dochód ogółem przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	6 035	13 975
Udziałom niekontrolującym	135	158
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 355 000	2 935 000
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	2,56	4,76

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariuszo m jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał własny, razem
Rok 2021							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 935	-	7 043	95 645	105 623	6 942	112 565
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	6 143	6 143	137	6 280
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	-108	-	-108	-2	-110
Całkowite dochody ogółem	-	-	-108	6 143	6 035	135	6 170
Wykup akcji własnych Prochem S.A.	-	-580	-	-14 500	-15 080	-	-15 080
Inne przemieszczenia	-	-	-422	2 982	2 560	-3 441	-881
Stan na koniec okresu	2 935	-580	6 513	90 270	99 138	3 636	102 774

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariusz om jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał własny, razem
Rok 2020							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 935	-	6 928	81 953	91 816	6 797	98 613
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	13 863	13 863	145	14 008
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	112	-	112	13	125
Całkowite dochody ogółem	-	-	112	13 863	13 975	158	14 133
Inne przemieszczenia	-	-	3	-171	-168	-13	-181
Stan na koniec okresu	2 935	-	7 043	95 645	105 623	6 942	112 565

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

	Rok 2021	Rok 2020
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 148	17 918
Korekty razem	-11 919	-8 794
Udział w zyskach netto jednostek stowarzyszonych	-5 233	-2 408
Amortyzacja	6 759	6 311
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	657	736
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-784	-2 301
(Zysk) strata z inwestycji	1 066	-60
Zmiana stanu rezerw	-1 579	354
Zmiana stanu zapasów	-3 040	-1 181
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	-13 489	11 761
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 332	-22 089
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	1 392	83
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	-3 771	9 124
Zapłacony podatek dochodowy	1 246	4 834
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 017	4 290
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	477	4 639
Odsetki otrzymane od pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	540	1 631
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 527	-1 110
Zakup akcji jednostki zależnej	-1 022	-
Inne wydatki	-	-7
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	-1 532	5 153
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięty kredyt bankowy	3 020	5
Inne wpływy finansowe	-	53
Nabycie akcji własnych	-15 080	-
Spłaty kredytów bankowych	-250	-450
Zapłacone odsetki i prowizje	-119	-177
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	-5 556	-4 727
5 56 Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-17 985	-5 296
Przepływy pieniężne netto, razem	-24 534	4 147
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-24 534	4 147
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	38 928	34 781
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu środki pieniężne	14 394	38 928
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2 086	1 077

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności

Spółka Prochem S.A. (zwana dalej „Prochem”, „Spółka”, „Emitent” lub „Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Warszawie, ul. Łopuszańska 95. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000019753. Podstawową działalność Spółki według klasyfikacji PKD 2007 określa symbol 4120Z roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych. Według klasyfikacji GPW w Warszawie spółka zaliczana jest do sektora budownictwa. Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej i sporządza odrębne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka Prochem S.A. powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Przedsiębiorstwa Projektowania i Realizacji Inwestycji Przemysłu Chemicznego „Prochem”. Akt notarialny oraz statut zostały podpisane w 1991 roku. Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

Informacje do esef

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

Kraj rejestracji: Polska

Zmiana nazwy: nie było

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

2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

Marek Kiersznicki - Prezes Zarządu

Krzysztof Marczak - Wiceprezes Zarządu

Michał Dąbrowski - Członek Zarządu

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

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

Marek Kiersznicki - Prezes Zarządu

Krzysztof Marczak - Wiceprezes Zarządu

Michał Dąbrowski - Członek Zarządu

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

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

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

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

3. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku wyniosło 378 etatów a w 2020 roku 388 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniósł 379 osób a na dzień 31 grudnia 2020 roku 388 osób.

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

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

Jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

- Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – zależna bezpośrednio (100,0%);
- PRO-INHUT Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej- w restrukturyzacji – zależna pośrednio (93,2%);
- PREDOM Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu – zależna pośrednio (81,7% udziału w kapitale i zysku, 72,3% udziału w głosach);
- Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - zależna bezpośrednio (80,0%);
- Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie – zależna pośrednio (91,07%), z tego 56,59% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje zależna w 100%. Spółka Elektromontaż Kraków S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które zawiera dane spółki zależnej w 100%: ELMONT-POMIARY Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.
- ATUTOR Integracja Cyfrowa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – zależna pośrednio (50,14% udziału posiada spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. zależna w 100%);
- Prochem RPI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - spółka zależna w 100% (z tego 3,3% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje).

Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone wyceniane metodą praw własności:

- ITEL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni – 42,0% udziału (18,7% udziału w prawie głosu i kapitałach posiada bezpośrednio Prochem S.A., a 23,3% posiada Prochem RPI Sp. z o.o. spółka zależna w 100%);
- Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – 50% udziału spółka współkontrolowana.

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

Spółka Predom Projektowanie Sp. z o.o. z kapitałem w wysokości 53 tys. zł została wyłączona z konsolidacji. Spółka nie rozpoczęła działalności.

Spółka Pro-Inhut Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej objęta jest postępowaniem układowym.

Dnia 4 lutego 2021 roku na podstawie umowy sprzedaży akcji spółka Prochem S.A. nabyła 20.234 szt. akcji imiennych serii A spółki Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie o wartości nominalnej 5 zł każda. Cenę nabycia akcji strony ustaliły na 50 zł za akcję, łączna cena nabycia wyniosła 1.021.939 zł. Przed transakcją spółka Prochem S.A. posiadała udział bezpośredni i pośredni w prawie głosów w wysokości 85,4%, a po transakcji udział w prawie głosów wynosi 93,8%

Dnia 16 czerwca 2021 roku na podstawie umowy sprzedaży akcji spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. sprzedała 94.000 szt. akcji imiennych serii A spółki Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie o wartości nominalnej 5 zł każda. Cenę nabycia akcji strony ustaliły na 105 zł za akcję, łączna cena zbycia wyniosła 9.870.000 zł.

WZA Elektromontaż Kraków S.A. dnia 15 czerwca 2021 wyraziło zgodę na wykup akcji własnych w celu ich umorzenia. Maksymalna ilość akcji nabyta w tym celu przez spółkę wynosi 96 000 szt.

o łącznej wartości nominalnej 480 000 zł. Przed transakcjami Grupa Kapitałowa posiadała udział bezpośredni i pośredni w prawie głosów w wysokości 91,07%

W dniu 8 kwietnia 2021 roku postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego została zlikwidowana i wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego spółka zależna pośrednio Elmont Inwestycje sp. z o.o..

W dniu 28 czerwca 2021 roku postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego została zlikwidowana i wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego spółka zależna pośrednio Elpro sp. z o.o..

5. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 2021 roku. Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. poz. 757).

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku i dane porównawcze na 31 grudnia 2020 roku, a także wyniki tej działalności za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku i dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. przeanalizowały okoliczności opisane w nocie 42 i w ich ocenie nie wpływają one na zdolność poszczególnych spółek do kontynuowania działalności.

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

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

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

Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Dokonane oszacowania

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

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

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

Nowe Standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

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

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

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

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

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

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

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania od 1 stycznia 2022 r.:

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

Grupa oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa 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, Grupa zamierza zastosować wszystkie zmiany zgodnie z datą ich wejścia w życie.

6. Wpływ pandemii koronawirusa na działalność Grupy Prochem S.A.

Od momentu wybuchu epidemii Prochem S.A. oraz spółki z Grupy wdrożyły wiele procedur związanych z koniecznością dostosowania się do nieustannie zmieniających się warunków funkcjonowania, jak również w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się zarażeń COVID-19,

Działania podjęte przez Grupę w związku z pandemią COVID-19

Spółki wchodzące w skład Grupy Prochem S.A. podjęły szereg działań w związku z pandemią COVID-19. W momencie pojawienia się pierwszych przypadków zachorowania na COVID-19 w kraju, Grupa Prochem S.A. opracowała plany działań w celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania i świadczenia kluczowych usług realizowanych przez Prochem S.A. Podobne procedury zostały wdrożone również w pozostałych spółkach z Grupy. Są one na bieżąco dostosowywane do zmieniających się warunków w otoczeniu.

W odniesieniu do realizowanych umów Grupa wdrożyła dodatkowe działania w celu ograniczenia ryzyka potencjalnego złamania warunków podpisanych umów przez kontrahentów w wyniku zmiany sytuacji gospodarczej. W szczególności w obszarze umów o roboty budowlano-montażowe i dostawy wdrożono dodatkowe procedury w zakresie bieżącego monitorowania dotrzymania warunków i terminów realizacji umów oraz sytuacji finansowej kontrahenta. Na bieżąco jest analizowane ryzyko utraty płynności finansowej przez kluczowych dostawców i w razie potrzeby podejmowania odpowiednich działań, w tym skracanie terminów płatności w indywidualnych przypadkach.

Na moment sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Grupy jest stabilna. W wyniku przeprowadzonej analizy Zarząd Jednostki Dominującej Grupy Kapitałowej Prochem S.A. nie widzi potrzeby:

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

Grupa na bieżąco analizuje sytuację na rynkach oraz spływające sygnały od kontrahentów mogące świadczyć o pogorszeniu sytuacji finansowej i w razie konieczności dokona aktualizacji przyjętych szacunków przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Zarządy spółek z Grupy Kapitałowej Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitorują aktualną sytuację. Podjęto również działania mające na celu stabilizację finansową i operacyjną spółek z Grupy, poprzez gromadzenie niezbędnych rezerw finansowych oraz stosowanie odpowiednich narzędzi i rozwiązań informatycznych pozwalających na utrzymanie potencjału projektowego (np. stworzenie możliwości pracy zdalnej). W związku ze spełnieniem warunków określonych w stosownej ustawie (m.in. ze względu na spadek obrotów gospodarczych) jedna spółka z Grupy skorzystała także z dostępnych programów wsparcia.

W razie konieczności Zarządy Spółek są przygotowane na podjęcie kolejnych działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków.

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

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

7. Wpływ konfliktu wojennego na Ukrainie na działalność spółki

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

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

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

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

8. Przyjęte zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

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

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

Ocena czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad spółką wymaga ustalenia czy posiada ona prawa do kierowania istotną działalnością spółki. Określenie istotnej działalności spółki oraz który z inwestorów ją kontroluje, wymaga osądu. W ocenie sytuacji i określeniu istoty powiązań bierze się pod

uwagę m.in. prawa głosu, relatywnie posiadany udział, rozproszenie praw głosu posiadanych przez innych inwestorów, zakres udziału tych inwestorów w powoływaniu kluczowego personelu kierowniczego lub członków rady nadzorczej.

2. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.
3. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały ujednolicone z zasadami przyjętymi przez Grupę.
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką ceny nabycia składników majątku objętych przez jednostkę dominującą nad wartością godziwą aktywów netto jednostki podporządkowanej, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką wartości godziwej aktywów netto jednostki podporządkowanej nad ceną nabycia składników majątku poniesioną przez jednostkę dominującą, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Na dzień nabycia jednostki zależnej i stowarzyszonej (objęcia kontroli), aktywa, pasywa i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej.
5. W momencie utraty kontroli (np. sprzedaży), Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiegokolwiek udziały w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli.
6. Udziały udziałowców niekontrolujących wykazywane są według przypadającej na nie wartości nawet, jeśli skutkuje to powstaniem ujemnego salda udziałów niekontrolujących.
7. Grupa Prochem S.A. traktuje transakcje z udziałowcami niekontrolującymi tak jak transakcje z podmiotami zewnętrznymi.
8. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom niekontrolującym są prezentowane w kapitałach własnych.
9. Za jednostki stowarzyszone uznawane są jednostki, w których Prochem posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną. Za jednostki współkontrolowane uznawane są jednostki, w których Prochem S.A. posiada 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.
10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje według ceny nabycia. Udział w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy udział w stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej jest równy bądź przewyższa udział Grupy Prochem w tej jednostce, to Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba, że się do tego zobowiązała. Niezrealizowane zyski pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną są eliminowane do poziomu udziału Grupy w jednostce.
11. Cena nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych podlega korektom o wszelkie skutki zmian wartości godziwej aktywów netto, przypadające na wartość posiadanego udziału od chwili nabycia do daty sprawozdania finansowego oraz skutki stwierdzonej utraty wartości.
12. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się niżej wymienionych korekt i wyłączeń:
 - W zakresie wyłączeń:
 1. posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów (akcji) z kapitałem własnym na moment objęcia kontroli jednostek zależnych,
 2. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 3. przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych operacji kupna i sprzedaży w grupie kapitałowej,
 4. dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki podporządkowane jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.

- W zakresie korekt:
 1. zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- środków trwałych - rozliczana jest jak przeszacowanie wg MSR 16,
- zapasów - ujmowana jest jako zysk/ strata okresu,
- zakończenie budowy lub dostosowania we własnym zakresie nieruchomości inwestycyjnej - jako zysk/strata okresu.

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

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

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

Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja zbycia aktywów odbywa się: -
na rynku głównym dla danego składnika aktywów,
- w przypadku braku głównego rynku na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów. Rynek najkorzystniejszy to rynek maksymalizujący kwotę, którą otrzymałby sprzedający składnik aktywów, po uwzględnieniu kosztów transakcyjnych i kosztów transportu.

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

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

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

Ujawnienia wynikające z MSSF 13 dotyczące modelu wartości godziwej dotyczą:

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

Wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych jednostki dokonuje niezależny rzeczoznawca, który posiada kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzenia wycen nieruchomości, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

W uzasadnionych przypadkach nieruchomości inwestycyjne, których wartość zmienia się co najmniej o 10%, wyceniane są corocznie.

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

Początkowe ujęcie i wycena

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty,
- wszelkie koszty poniesione przez leasingobiorcę, oraz

-szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę, np. demontażem, usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

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

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

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

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

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

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

Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, do których zaliczamy umowy wynajmu, zgodnie z którymi Grupa zachowuje całe ryzyko i wszystkie 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.

Aktywa obrotowe

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty i przychody operacyjne.

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

Należności ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności tworzy się gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie otrzyma wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności i ujmuje się go w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych. Kwotę odpisu stanowi ustala się wg MSSF 9 Instrumenty finansowe.

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

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

- prawdopodobieństwo wprowadzenia zmian do planu sprzedaży tych aktywów jest niewielkie. Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria klasyfikacji zostały spełnione.

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

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

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

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

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.

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

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

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz

- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od tej kwoty.

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

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

MSSF 9 nie wprowadził zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

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

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

- dla instrumentów notowanych na aktywnym rynku w oparciu o ostatnie notowania dostępne na koniec okresu sprawozdawczego,

- dla instrumentów dłużnych nienotowanych na aktywnym rynku w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- dla terminowych instrumentów pochodnych (forward) i kontraktów swap w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

Wycena pozostałych zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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 Grupa zastosowała dopuszczalną przez MSSF 9 metodę uproszczoną. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Grupa wykorzystuje wskaźnik rezerw, który uwzględnia dane historyczne.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- koszty bieżącego zatrudnienia (bieżący odpis) ujmowane w zyskach i stratach,
- wykorzystanie rezerw na wypłaty świadczeń,

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

Kapitał własny

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

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

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

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub jakiej jednostka oczekuje być uprawniona.
- ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.

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

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

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

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

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

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

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

Transakcje w walutach obcych

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

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

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

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

9. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	15 757	17 165
- grunty	1 924	2 148
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 966	12 168
- urządzenia techniczne i maszyny	866	872
- środki transportu	1 413	1 219
- inne rzeczowe aktywa trwałe	588	758
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	-	25
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	15 757	17 190

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) własne	4 981	14 772
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym :	10 776	2 418
- leasing	9 484	902
- wartość prawa użytkowania wieczystego	1 292	1 516
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	15 757	17 190

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

Wartość gruntów, budynków i budowli wykazana jest w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2021 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli.

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

wygenerowane z nieruchomości przy uwzględnieniu: poziomu wynajęcia powierzchni. Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	<p>aktualnie wynajętej powierzchni.</p> <ul style="list-style-type: none"> Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej: 6,646%-6,896%, 6,98%. 	<ul style="list-style-type: none"> poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe były niższe (wyższe).
--	---	--

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące gruntów, budynków i budowli oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Grupa	Wartość godziwa na 31.12.2021 r. (w tys. zł)	Wartość godziwa na 31.12.2020 r. (w tys. zł)
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	1 924	2 148
Budynki i budowle	10 966	12 168
Razem	12 890	14 316

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

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2021 rok

	- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2021 roku	2 551	21 807	4 920	3 124	3 926	25	36 353
Zwiększenia (z tytułu)	-	22	490	771	117	-	1 400
- zakup aktywów trwałych	-	22	490	771	117	-	1 400
Zmniejszenia (z tytułu)	-194	-402	-69	-451	-177	-25	-1 318
- sprzedaż aktywów trwałych	-	-	-3	-465	-17	-	-485
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-81	-	-72	-	-153
- reklasyfikacja do aktywów	-194	-543	-	-	-	-	-737
- odwrócenie eliminacji nieopłaconych aktywów trwałych w spółce zależnej	-	141	-10	14	-88	-	57
- przemieszczenia	-	-	25	-	-	-25	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	2 357	21 427	5 341	3 444	3 866	0	36 435
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	403	9 639	4 048	1 905	3 168	-	19 163
Amortyzacja za okres (z tytułu)	30	822	427	126	110	-	1 515
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	30	823	513	510	192	-	2 068
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-	-3	-385	-14	-	-402
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-81	-	-72	-	-153

- przemieszczenia	-	-1	-2	1	4	-	2
Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	433	10 461	4 475	2 031	3 278	-	20 678
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2021 roku	1 924	10 966	866	1 413	588	-	15 757

Dane porównawcze

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2020 rok

	- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2020 roku	2 397	21 798	4 459	2 976	3 783	25	35 438
Zwiększenia (z tytułu)	330	537	493	437	178	2	1 977
- zakup aktywów trwałych	-	-	493	437	178	2	1 110
- reklasyfikacja do aktywów trwałych	330	537	-	-	-	-	867
Zmniejszenia (z tytułu)	-176	-528	-32	-289	-35	-2	-1 062
- sprzedaż aktywów trwałych	-	-	-7	-289	-	-	-296
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-28	-	-31	-	-59
- reklasyfikacja do aktywów	-176	-528	-	-	-	-2	-706
- przemieszczenia	-	-	3	-	-4	-	-1
Stan na 31 grudnia 2020 roku	2 551	21 807	4 920	3 124	3 926	25	36 353
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	377	8 915	3 735	1 642	2 937	-	17 606
Amortyzacja za okres (z tytułu)	26	724	313	263	231	-	1 557
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	26	822	342	518	256	-	1 964
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-	-6	-254	-	-	-260
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-23	-	-30	-	-53
- reklasyfikacja do aktywów	-	-100	-	-	-	-	-100
- przemieszczenia	-	2	-	-1	5	-	6
Stan na 31 grudnia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	403	9 639	4 048	1 905	3 168	-	19 163
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2020 roku	2 148	12 168	872	1 219	758	25	17 190

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	89	76
Wartości niematerialne razem	89	76
<hr/>		
Wartości niematerialne - struktura własnościowa		
własne	89	76
Wartości niematerialne razem	89	76

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2021 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2021 roku	3 145	3 145
Zwiększenia (z tytułu)	80	80
- zakup środków trwałych	80	80
Zmniejszenia (z tytułu)	-5	-5
- likwidacja	-5	-5
Stan na 31 grudnia 2021 roku	3 220	3 220
<hr/>		
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 069	3 069
Amortyzacja za okres (z tytułu)	62	62
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	65	65
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-3	-3
Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 131	3 131
<hr/>		
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2021 roku	89	89

Dane porównawcze

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2020 roku	3 405	3 405
Zwiększenia (z tytułu)	27	27
- zakup środków trwałych	27	27
Zmniejszenia (z tytułu)	-287	-287
- sprzedaż	-3	-3
- likwidacja	-284	-284
Stan na 31 grudnia 2020 roku	3 145	3 145
<hr/>		
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 275	3 275
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-206	-206
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	78	78
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-1	-1
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-28	-283
Stan na 31 grudnia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 069	3 069
<hr/>		
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2020 roku	76	76

Nota 3 –nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
budynki i budowle	8 216	7 672
wartość gruntu	2 382	2 189
Nieruchomości inwestycyjne, razem	10 598	9 861

Nieruchomości inwestycyjne wg tytułów	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres
	od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
Nieruchomości inwestycyjne - grunt		
Stan na bilansie otwarcia:	2 189	1 764
- zmniejszenia, w tym sprzedaż	-	-
- zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji – aktywa przeznaczone do sprzedaży	193	176
- zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	249
Stan na bilansie zamknięcia	2 382	2 189
Nieruchomości - budynki i budowle		
Stan na bilansie otwarcia:	7 672	6 546
- zmiana stanu z tytułu:		
a) zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-
b) zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	598
c) zwiększenia z tytułu reklasyfikacji – aktywa przeznaczone do sprzedaży	544	528
Razem zmiana	544	1 126
Stan na bilansie zamknięcia	8 216	7 672
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości	-	-
Nieruchomości inwestycyjne, razem	10 598	9 861

Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2021 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość ta została potwierdzona przez niezależnych rzeczoznawców. Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli:

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

okresów beczynszowych, Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	<ul style="list-style-type: none"> Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe: 6,646%-6,896%, 7% -7,5%. 	<ul style="list-style-type: none"> poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe były niższe (wyższe);
---	---	--

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące nieruchomości inwestycyjnych oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Grupa	Wartość godziwa (w tys. zł)	
	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	2 382	2 189
Budynki i budowle	8 216	7 672
Razem	10 598	9 861

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

Nota 4 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgową brutto	30 196	337	3604	34 137
Zwiększenie wartości – zawarcie nowych umów	-	41	219	260
Zwiększenie wartości brutto– aktualizacja wartości zawartych umów	2 432	-	65	2 497
Zmniejszenie wartości – zakończenie umowy	-	-	-62	-62
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	32 628	378	3 826	36 832
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja - stan na BO	-6 409	-188	-1 222	-7 819
Naliczona amortyzacja	-3 575	-94	-958	-4 627
Zmniejszenie – zakończenie umowy	-	-	36	36
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	-9 984	-282	-2 144	-12 410
Razem na 31.12.2021 r.				-
Wartość księgową brutto	32 628	378	3 826	36 832
Skumulowana amortyzacja	-9 984	-282	-2 144	-12 410
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość księgową netto na 31.12.2021 r.	22 644	96	1 682	24 422

Nota 5 - akcje i udziały

Akcje i udziały	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
W pozostałych jednostkach	830	830
Akcje i udziały, wartość netto	830	830
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	6	6
Akcje i udziały, wartość brutto	836	836

Zmiana stanu akcji i udziałów	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) stan na początek okresu	830	830
b) stan na koniec okresu	830	830

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach na 31.12.2021 roku

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

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

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
-Akcje i udziały - wartość netto	39 139	33 907
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	1 011	1 011
Akcje i udziały, wartość brutto	40 150	34 918

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) stan na początek okresu	33 907	31 499
- akcje i udziały w cenie nabycia	33 907	31 499
b) zwiększenia (z tytułu)	5 232	2 408
- udział w wyniku roku bieżącego	5 232	2 408
c) stan na koniec okresu netto	39 139	33 907
d) odpis aktualizujący	1 011	1 011
e) stan na koniec okresu brutto	40 150	34 918

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stan na początek okresu	1 011	1 011
- zmniejszenia - wykorzystanie rezerwy	-	-
Stan na koniec okresu	1 011	1 011

Irydion Sp. z o. o. jest jedynym wspólnym ustaleniem umownym (jednostką współkontrolowaną), w którym Grupa partycypuje. Jest to spółka, której celem jest budowa budynku biurowego pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie. Spółka nie jest notowana. Grupa zaklasyfikowała swoje udziały w Irydionie jako wspólne przedsięwzięcie. Grupa współkontrolę sprawuje razem z udziałowcem LFI 1

Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą we Wrocławiu, po 50% każdy z udziałowców. Każdy ze wspólników ma po dwóch przedstawicieli w Radzie Nadzorczej.

Na podstawie umowy sprzedaży udziałów w spółce Atutor Integracja Cyfrowa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z 17 września 2019 r. spółka zależna Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie miała sprzedać drugi pakiet udziałów obejmujący 178 udziałów. Zgodnie z umową termin sprzedaży ustalono do 30 kwietnia 2020 roku, a prawo własności udziałów przechodzi na nabywcę z dniem zapłaty. Ze względu na zaistniałą sytuację epidemiologiczną nie zrealizowano sprzedaży drugiego pakietu udziałów.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objętych konsolidacją pełną - dane na 31 grudnia 2021 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	K
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot działalności przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji/wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji/ wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizacyjne wartość (razem)	wartość bilansowa akcji/udziałów	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i pośrednio)	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 75% kapitału)	pełna	19.07.2002	764	-	764	81,7%	72,3%
3	PRO-INHUT Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 93,2% udziałów)	pełna	04.10.2001	63	63	-	93,2%	93,2%
4	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%
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.*)	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 65,5% udziałów)	pełna	10.12.2001	6 880	-	6 880	91,7%	91,7%
6	ATUTOR INTEGRACJA CYFROWA Sp. z o.o.	Warszawa	wytwarzanie i sprzedaż oprogramowania komputerowego, integracja systemów komputerowych, usługi teleinformatyczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje posiada 87,3%)	pełna	28.09.2000	176	-	176	50,14%	50,14%
7	PROCHEM RPI S.A.	Warszawa	działalność developerska	zależna (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 3,33% udziałów)	pełna	08.04.1998	513	359	154	100,0%	100,0%
8	Elmont Pomiary Sp. z o.o.	Kraków	działalność developerska	Zależna powiązana pośrednio (Elektromontaż Kraków S.A. posiada 100% udziałów)	pełna	20.04.2004	190	-	190	77,6,0%	77,6%
9	PREDOM PROJEKTOWANIE sp. z o.o.**)	Wrocław	usługi projektowe	zależna powiązana pośrednio (spółka PKI Predom Sp. z o.o.)	nie podlega konsolidacji	01.05.2002	53	53	-	81,0%	69,3%

* udział w kapitale i prawie głosów podano w wielkościach po zakończeniu procedury umorzenia akcji skupionych przez Elektromontaż Kraków S.A. w celu umorzenia

** spółka nie rozpoczęła działalności

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

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

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – cd.

Lp.	nazwa jednostki	b							c			d			e	F
		kapitał własny jednostki, w tym:							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności handlowe oraz pozostałe należności jednostki, w tym:				
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	zyski zatrzymane, w tym:				długo-terminowe	krótko-terminowe	długo-terminowe	krótko-terminowe				
zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto															
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	7 846	3 000	-	-	4 846	-	529	20 119	19 001	1 118	184	-	184	27 965	3 866
2	PKLPREDOM Sp. z o.o.	8 500	600	-	5 076	2 824	-	13	3 919	2 248	1 671	762	-	762	12 419	3 775
3	PRO-INHUT Sp. z o. o.	308	53	-	-	255	-	-233	3 744	14	3 730	1 331	-	1 331	4 052	-
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	1 978	1 600	-	-	378	-	23	2	2	-	-	-	3	1 980	-
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.*)	16 878	1 208	-480	3 188	12 962	-	1 269	25 756	3 851	21 905	21 289	5	21 284	52 714	57 140
8	ATUTOR Sp. z o.o.	317	355	-	-	-38	-128	34	518	-	518	148	-	148	835	2 752
9	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	113	600	-	-	-487	-481	-6	2	-	2	-	-	2	115	-
10	Elmont Pomiary Sp. z o.o.	spółka objęta konsolidacją przez Elektromontaż Kraków S.A. - dane finansowe spółki zawiera sprawozdanie spółki Elektromontaż Kraków S.A.														
11	PREDOM PROJEKTOWANIE Sp. z o.o.	nie podlega konsolidacji														

* udział w kapitale i prawie głosów podano w wielkościach po zakończeniu procedury umorzenia akcji skupionych przez Elektromontaż Kraków S.A. w celu umorzenia

Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności dane na 31 grudnia 2021 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji	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	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	ITEL Sp. z o.o.	Gdynia	wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych	stowarzyszona	praw własności	13.09.2005	708	708	-	42,0%	42,0%
2	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	współkontrolowana	praw własności (zmiana statusu spółki z zależnej na współkontrolowana z dniem 3.04.2013 r.)	24.03.2000	4 503	-	4 503	50,0%	50,0%

Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności – cd.

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

Nota 7 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	5 896	7 977
a) odniesione na wynik finansowy	5 790	7 885
- rezerwy utworzone na koszty	241	221
- odpis aktualizujący wartość należności	7	307
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	33	38
- przychody przyszłych okresów	1 019	692
- odsetki od pożyczki	252	377
- rezerwa na świadczenia emerytalne	396	360
- rezerwa na świadczenia urlopowe	328	283
- nieopłacone świadczenia pracownicze	88	5
- strata podatkowa	143	1 545
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	78	87
- podatek odroczonego od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	-	5
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 066	3 745
- pozostałe, w tym różnice kursowe	139	114
b) odniesione na kapitał własny	106	92
- rezerwa na świadczenia emerytalne	106	92
2. Zwiększenia	4 236	4 682
a) odniesione na wynik finansowy	4 216	4 668
- rezerwy utworzone na koszty	948	217
- odpis aktualizujący wartość należności	4	2
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- przychody przyszłych okresów	1 100	980
- odsetki od pożyczki	4	11
- rezerwa na świadczenia emerytalne	34	44
- rezerwa na świadczenia urlopowe	71	91
- nieopłacone świadczenia pracownicze	101	91
- strata podatkowa	-	53
- koszty zdyskontowanych przepływów	-	35
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	1 883	3 068
- pozostałe, w tym różnice kursowe	42	43
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	20	14
- rezerwa na świadczenia emerytalne	20	14
3. Zmniejszenia	4 939	6 763
a) odniesione na wynik finansowy	4 939	6 763
- rezerwy utworzone na koszty	222	197
- odpis aktualizujący wartość należności	-	302
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	33	38
- przychody przyszłych okresów	988	653
- odsetki od pożyczki	256	136
- rezerwa na świadczenia emerytalne	31	8
- rezerwa na świadczenia urlopowe	59	46
- nieopłacone świadczenia pracownicze	184	8

- strata podatkowa	16	1 455
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	78	44
- podatek odroczony od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	-	5
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 066	3 747
- pozostałe, w tym różnice kursowe	6	18
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	5 193	5 896
a) odniesione na wynik finansowy	5 067	5 790
- rezerwy utworzone na koszty	967	241
- odpis aktualizujący wartość należności	11	7
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- przychody przyszłych okresów	1 131	1 019
- odsetki od pożyczki	-	252
- rezerwa na świadczenia emerytalne	399	396
- rezerwa na świadczenia urlopowe	340	328
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	88
- strata podatkowa	127	143
- koszty zdyskontowanych przepływów	-	78
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	1 883	3 066
- pozostałe, w tym różnice kursowe	175	139
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	126	106
- rezerwa na świadczenia emerytalne	126	106

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	6 871	9 227
a) odniesionej na wynik finansowy	5 366	7 629
- odsetki naliczone od pożyczki	216	601
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	173	173
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 471	4 826
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	1 327	861
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 003	943
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	103	173
- pozostałe	73	52
b) odniesionej na kapitał własny	1 505	1 598
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	1 505	1 598
2. Zwiększenia	3 160	3 466
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	3 160	3 466
- odsetki naliczone od pożyczki	163	23
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 621	2 537
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	-	658
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	91	92

- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	278	132
- pozostałe	7	24
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-
3. Zmniejszenia	3 441	5 822
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	3 441	5 729
- zapłacone odsetki od pożyczki	257	408
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	37	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 945	4 892
- wykorzystanie aktualizacji wartości inwestycji niefinansowych	4	192
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	-	32
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	137	202
- pozostałe	61	3
b) odniesionej na kapitał własny	-	93
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	93
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	6 590	6 871
a) odniesionej na wynik finansowy	5 085	5 366
- odsetki naliczone od pożyczki	122	216
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	173
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 147	2 471
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	1 323	1 327
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 094	1 003
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	244	103
- pozostałe	19	73
b) odniesionej na kapitał własny	1 505	1 505
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	1 505	1 505

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 193	5 896
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- 6 590	-6 871
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 397	-975

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 362	1 484
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-2 759	-2 459
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 397	-975

Nota 8 – pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) od jednostek spółkontrolowanych :	17 000	17 083
- udzielone pożyczki	17 000	17 083
b) pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	17 000	17 083

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2021 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 11 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M plus marża w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł.. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy 3% rocznie, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 457 tys. zł,

Zmniejszenia:

- Spłata naliczonych odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 540 tys. zł,

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2020 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 11 083 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 83 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł.. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy 3% rocznie, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;

Nota 9- zapasy

Zapasy	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Materiały	7 578	4 315
Półprodukty i produkty w toku	443	743
Towary	358	281
Zapasy, razem	8 379	5 339
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 10 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Należności handlowe	89 994	76 938
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	4 261	4 319
Należności handlowe netto, w tym	85 733	72 619
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	81 093	66 681
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	4 640	5 938
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	105	1 132
Należności pozostałe	1 450	1 348
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	-
Należności pozostałe netto	1 450	1 348
Należności razem	87 288	75 099

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
handlowe, w tym:	6	76
- od jednostek wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	6	76
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	6	76
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	6	76

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stan na początek okresu	4 319	5 219
a) zwiększenia (z tytułu)	23	156
- utworzenie rezerwy na należności	23	156
b) zmniejszenia (z tytułu)	81	1 056
- otrzymane zapłaty	65	495
- wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	16	561
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	4 261	4 319

W większości kontraktów podpisanych przez Grupę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni. Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na 31 grudnia 2020 roku należności zawierają kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 5 977 tys. zł i 15 395 tys. zł.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) do 1 miesiąca	50 954	33 092
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	24 724	21 378
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	999	56
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	5 217	15 362
e) powyżej 1 roku	3 036	313
f) należności przeterminowane	5 064	6 737
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	89 994	76 938
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	4 261	4 319
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	85 733	72 619

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) do 1 miesiąca	541	85
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	79	1 369
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	43	53
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	140	779
e) powyżej 1 roku	4 261	4 451
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	5 064	6 737
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	4 261	4 319
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	803	2 418

Nota 11 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	8 658	9 651
b) pozostałe	-	18
Pozostałe aktywa finansowe, razem	8 658	9 669

Nota 12 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	998	879
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	232	232
- koszty utrzymania oprogramowania	653	556
- prenumeraty	4	2
- koszty rozliczane w czasie	17	5
- pozostałe	92	84
Pozostałe aktywa, razem	998	879

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

Nota 13 - kapitał zakładowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)							
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Założycielska	imiennie	3 głosy na 1 akcję	580	580	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imiennie	-	6 816	6 816	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela	-	1 810 104	1 810 104	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imiennie	-	750	750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela	-	681 750	681 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
C	na okaziciela	-	435 000	435 000	Gotówka	20-04-1994	01-01-1994
Liczba akcji razem			2 935 000				
Kapitał zakładowy, razem				2 935 000			
Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł							

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

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

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

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

Nazwa akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji (w szt.)	Ilość posiadanych głosów	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. Steven Tappan	975 250	975 250	33,21	33,21
2. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”.	284 900	284 900	9,70	9,71

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

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

W dniu 31 sierpnia 2021 roku Zarząd spółki PRACHEM S.A., z siedzibą w Warszawie (dalej jako „Emitent”, „Spółka”) powziął informację od spółki APUS S.A. z siedzibą w Warszawie oraz podmiotu powiązanego - Jean-Jacques Alphandery z siedzibą w Szwajcarii- o zmniejszeniu jego udziału w kapitale zakładowym Prochem oraz w ogólnej liczbie głosów w Prochem odpowiednio do poziomu 4,97% i 4,97% w wyniku transakcji sprzedaży akcji w celu umorzenia w liczbie 224.381 akcji. W rezultacie spółka APUS S.A. zmniejszyła swój udział w kapitale o 7,65% i o 7,65% w ogólnej liczbie głosów. Przed transakcją udział w kapitale i prawie głosów wynosił 10,62%.

Nota 14 – kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stan na bilans otwarcia	7 043	6 928
Sprzedaż nieruchomości w spółce zależnej	-	-69
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-105	-54
Aktualizacja majątku trwałego	-742	238
Inne przemieszczenia	317	-
Stan na bilans zamknięcia	6 513	7 043

Nota 15 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Kapitał zapasowy	54 590	62 697
Pozostałe kapitały rezerwowe	30 310	19 550
Zysk (strata) okresu poprzedniego	-773	-465
Zysk (strata) okresu	6 143	13 863
Razem	90 270	95 645

Nota 16 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

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

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

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

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

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

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

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

Rezerwy na świadczenia na dzień 31-12-2021 wyznaczono metodą indywidualną przy zastosowaniu metodologii PUCM wymaganej przez MSR 19 i przy wykorzystaniu technik matematyki aktuarialnej. Założenia aktuarialne zostały zaktualizowane w oparciu o najnowsze dane historyczne Spółek, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Grupy i poszczególnych Spółek. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31-12-2021, dla każdej Spółki osobno.

Poniżej podano uśrednione wartości wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, które były przyjmowane indywidualnie dla każdej Spółki do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2021:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 6,74%-9,64%, w tym dla stażu > 3 lata 4,83% - 6,01%, w zależności od Spółki
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003532 – 0,008802 w zależności od Spółki (na bazie tablic GUS PTTŻ 2020 zredukowanych do 40% jednakowo dla wszystkich Spółek)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001056 – 0,003122 w zależności od Spółki (tablice na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2016 – 2020 spersonalizowane dla każdej Spółki osobno)
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2,20% - 5,43% w zależności od długości zobowiązań, rodzaju świadczenia i Spółki
- stopa procentowa służąca do dyskontowania zależna od łącznej długości zobowiązań z tytułu wycenianych świadczeń, wyliczona dla każdej Spółki osobno na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność polskich obligacji z dnia 31-12-2021: 3,55% - 3,56% w zależności od Spółki

Dla porównania uśrednione w analogiczny sposób wartości wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, które były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2020:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,98%-10,28%, w tym dla stażu > 3 lata 4,73% - 7,31%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003320 – 0,006620
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001337 – 0,002897
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2,15% - 2,75%
- uśredniona stopa procentowa służąca do dyskontowania: 1,84% - 1,92%

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe

Wyszczególnienie	Rok 2021			Rok 2020
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	1 166	1 259	2 425	2 247
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-176	-188	-364	-421
Koszt odsetkowy	21	22	43	52
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	73	104	177	142
(Zyski) straty aktuarialne	127	135	262	373
Koszt przeszłego zatrudnienia	-3	0	-3	32
Skutki zbycia / nabycia / połączenia Spółek	0	0	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	1 208	1 330	2 540	2 425
<i>w tym rezerwa krótkoterminowa</i>	91	136	227	359
<i>w tym rezerwa długoterminowa</i>	1 117	1 196	2 313	2 066

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2021			Rok 2020
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
(Zyski) straty aktuarialne 'ex post'	17	68	85	174
(Z)SA z aktualizacji założeń demograficznych	-21	33	12	-13
(Z)SA z aktualizacji założeń finansowych	131	34	165	212
Razem (zyski) straty aktuarialne	127	136	262	373

Obciążenia okresu z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych

- ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2021			Rok 2020
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-73	-103	-176	-141
Koszt odsetkowy	-21	-22	-43	-52
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	-135	-135	-250
Koszt przeszłego zatrudnienia	3	0	3	-32
Razem zysk (strata)	-91	-260	-3521	-475

- ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2021	2020
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	-127	-123

Profil zapadalności świadczeń

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2022	244	227
2023	240	215
2024	303	241
2025	199	155
2026	205	147
≥ 2027	7 054	1 553
Razem	8 245	2 538
PV / duracja	4 316	14,41 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.	Przyrost rezerw	Zmiana w %	Przyrost rezerw	Zmiana w p.p.	Przyrost rezerw
-1,0%	249	-20%	154	-1,0%	-221
-0,5%	119	-10%	74	-0,5%	-114
0,0%	0	0%	0	0,0%	0
0,5%	-110	10%	-69	0,5%	126
1,0%	-212	20%	-133	1,0%	259

Nota 17 - pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
- nieopłacony kapitał	-	50
- zatrzymane kaucje	81	81
- pozostałe	62	12
Zobowiązania długoterminowe, razem	143	143

Nota 18 - krótkoterminowe kredyty bankowe

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
- kredyty	3 704	1 334

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych

Nazwa banku	Siedziba	Limit kredytu	Kwota zaangażowania	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie
<i>Zaciągnięte przez Prochem S.A.</i>						
BNP Paribas	Warszawa	10 000	-	30.09.2022	Wibor 1M + marża	Weksel własny in blanco
<i>Zaciągnięte przez Elektromontaż Kraków S.A.</i>						
mBank S.A.	Warszawa	1 500	977	01.03.2023	Wibor ON + marża	Hipoteka + weksel
ING BANK Śląski	Katowice	3 000	1 543	19.11.2022	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Hipoteka + weksel
<i>Zaciągnięte przez Atutor Integracja Cyfrowa sp. z o.o.</i>						
Bank Millennium S.A.	Warszawa	150	-	Kredyt odnawialny w rachunku od 02.08.2016r.	WIBOR 1m + marża	Udzielenie bankowi pełnomocnictwa do pobrania i spłaty z rachunków i dokonania blokady środków w przypadku nie spłacenia kredytu w terminie

Zaciągnięte przez Pro-Inhut sp. z o.o.

ING Bank Śląski S.A.	Dąbrowa Górnicza	734	735	17.05.2021	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Gwarancja Banku BGK na podstawie umowy portfelowej. Weksel in blanco.
ING Bank Śląski S.A.	Sosnowiec	400	398	30.07.2021	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Gwarancja Banku BGK na podstawie umowy portfelowej. Weksel in blanco.
ING Bank Śląski S.A.	Sosnowiec	200	51	30.07.2021	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Gwarancja Banku BGK na podstawie umowy portfelowej. Weksel in blanco.

Nota 19 – zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek

Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
- długoterminowe	300	-
- krótkoterminowe	400	-
Pożyczki otrzymane, razem	700	-

W dniu 30 września 2021 roku Spółka zależna P.K.I. PREDOM Sp. z o.o. podpisała z Polskim Funduszem Rozwoju S.A. umowę pożyczki płynnościowej na kwotę 800 tys. zł. w Ramach Programu Rządowego „Tarcza Finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju dla Dużych Firm”.

Pożyczkę wypłacono jednorazowo po złożeniu wniosku zgodnie z postanowieniami umowy pożyczki. Celem pożyczki jest finansowanie bieżącej działalności Spółki zgodnie z warunkami umowy.

W 2021 roku Spółka P.K.I PREDOM Sp. z o.o. spłaciła 100 tys. zł.

Nota 20 - zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	6	1
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6	1
- do 12 miesięcy	6	1
b) wobec pozostałych jednostek	77 455	60 950
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	77 455	60 950
- do 12 miesięcy	77 455	60 447
- powyżej 12 miesięcy	-	503
Zobowiązania handlowe, razem	77 461	60 951
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	9 020	14 291
Zobowiązania handlowe, razem	86 481	75 242

Nota 21 - kwoty należne odbiorcom z tytułu umów długoterminowych

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	14 996	13 163
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	14 996	13 163

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
- kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów	5 803	20 486
kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych	5 803	20 486

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Stan na 31 grudnia 2020 r.
Wartość przychodów wg umów	917 129	767 845
Wartość przychodów zafakturowana	726 216	570 103
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	853 158	698 768
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	690 397	543 668
Kwoty należne od odbiorców	14 996	13 163
Kwoty należne dla odbiorców	5 803	20 486

Nota 22 - pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) wobec pozostałych jednostek	5 679	3 352
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 961	2 212
- z tytułu wynagrodzeń	452	10
- inne (wg rodzaju)	266	1 130
zobowiązania wobec pracowników	24	438
wobec akcjonariuszy	16	16
zobowiązania z tytułu leasingu	28	-
pozostałe	198	676
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	6 726	5 149
- rezerwa na koszty zarachowane do roku poprzedniego, dotyczące kontraktów długoterminowych	3 716	1 675
- rezerwa na koszty	968	1 333
- koszty audytu	48	62
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	227	359
- rezerwa na zaległe urlopy	1767	1 720
Zobowiązania pozostałe, razem	12 405	8 501

Zobowiązania z tytułu leasingu

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2021 rok	2021 rok	2021 rok	2020 rok	2020 rok	2020 rok
do roku	468	33	501	492	0	492
1 do 5 lat	649	23	672	406	0	406
razem	1 117	56	1 173	898	0	898

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2021 rok	2021 rok	2021 rok	2020 rok	2020 rok	2020 rok
do roku	4 455	701	5 156	4 570	855	5 425
1 do 5 lat	12 440	1 703	14 143	16 254	2 048	18 302
ponad 5 lat	8 648	1 130	9 778	6 416	1 327	7 743
razem	25 543	3 534	29 077	27 240	4 230	31 470

Nota 23 - przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
- otrzymane dofinansowanie PFR	-	48
- otrzymane zaliczki	459	-
- pozostałe	324	324
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	819	372
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	819	372

Nota 24- przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2021	Rok 2020
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	245 768	348 991
- od jednostek powiązanych	3 385	2 525
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2021	Rok 2020
Kraj	245 759	348 259
- w tym od jednostek powiązanych	3 385	2 525
Eksport	9	732

Przychody z tytułu umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz pozostałych usług zostały zaprezentowane w nocie 31. Kwota brutto należna od zamawiających/ odbiorców za prace wynikające z umów została zaprezentowana w nocie 11.

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów Grupy za 2021 rok, zamieszczono w nocie 31.

Nota 25 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2021	Rok 2020
Towary i materiały	2 080	3 216
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2021	Rok 2020
Kraj	2 080	3 216

Nota 26 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2021	Rok 2020
a) amortyzacja	6 759	6 311
b) zużycie materiałów i energii	26 402	13 673
c) usługi obce	158 444	268 899
d) podatki i opłaty	238	266
e) wynagrodzenia	36 585	35 664
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 339	6 882
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	3 448	3 188
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 027	862
- podróże służbowe	970	902
- PFRON	477	448
- wynajem samochodów	293	285
- pozostałe	681	691
Koszty według rodzaju, razem	239 215	334 883
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	3 780	295
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-14 899	-14 652
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	228 096	320 526

Nota 27 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2021	Rok 2020
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	44	333
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	77	444
- na należności	77	444
c) pozostałe, w tym:	2 667	2 497
- zwrot kosztów postępowania sądowego	123	22
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	1 593	1 013
- spisane przedawnionych zobowiązań	16	113
- przychody z aktualizacji wyceny	737	1 274
- pozostałe	198	75
Pozostałe przychody operacyjne, razem	2 788	3 274

Nota 28 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2021	Rok 2020
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	2
b) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	23	157
- wartość należności	23	157
c) pozostałe, w tym:	882	1 231
- koszty postępowania sądowego	82	235
- wycena aktuarialna świadczeń pracowniczych	8	55
- zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	683	628
- spisane należności nieściągalnych	33	259
- utrata wartości rzeczowego majątku trwałego	-	3
- pozostałe	76	51
Pozostałe koszty operacyjne, razem	905	1 390

Nota 29 – wynik zdarzeń jednorazowych

	Rok 2021	Rok 2020
Przychody ze sprzedaży nieruchomości	-	4 600
Aktywa klasyfikowane do sprzedaży	-	3 770
Rozwiązanie aktywa podatku odroczonego	-	-185
Wynik zdarzenia	-	1 015

Nota 30 - przychody finansowe

	Rok 2021	Rok 2020
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	457	293
- od jednostek współkontrolowanych	457	293
b) pozostałe odsetki	1	106
- od pozostałych jednostek	1	106
c) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	64	87
d) pozostałe, w tym:	1 296	361
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	1 289	215
- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	0	66
- pozostałe	7	80
Przychody finansowe, razem	1 818	847

Nota 31 - koszty finansowe

	Rok 2021	Rok 2020
a) odsetki od kredytów bankowych	64	37
b) pozostałe odsetki	1 020	1 164
- dla innych jednostek	25	73
- z tytułu leasingu	995	1 091
c) nadwyżka ujemnych różnic kursowych	11	15
d) pozostałe, według tytułów :	1 501	1 222
- prowizje od gwarancji bankowych	719	555
- prowizje od kredytów	55	140
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	89	385
- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	589	-
- koszt sprzedaży aktywów finansowych	-	60
- pozostałe koszty	49	82
Koszty finansowe, razem	2 596	2 438

Nota 32 - podatek dochodowy

Podatek dochodowy odroczone wykazany w rachunku zysków i strat	Rok 2021	Rok 2020
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	445	-312
Podatek dochodowy odroczone, razem	445	-312

Ustalenie efektywnej stawki podatkowej

(Dane w tys. złotych)	Rok 2021	Rok 2020
stawka podatku	19%	19%
Zysk netto	6 280	14 008
podatek dochodowy	1 868	3 910
Zysk przed opodatkowaniem	8 148	17 918
podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19%	1 548	3 404
przychody nie będące przychodami podatkowymi	-599	-42
koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	792	415
pozostałe	127	133
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat, razem	1 868	3 910

Nota 33 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

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

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

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

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

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

	2021 rok	2020 rok
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-13 489	11 757
Należności na dzień 1 stycznia	75 099	77 980
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 1 stycznia	13 163	22 851
Pozostałe aktywa na dzień 1 stycznia	879	943
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	883	11
Stan BO po korektach	90 024	101 785
Należności na dzień 31 grudnia	87 288	75 103
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 31 grudnia	14 996	13 163
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	998	879
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	231	883
Stan BZ po korektach	103 513	90 028
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek krótkoterminowych i funduszy specjalnych	2 332	-22 089
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	60 951	69 161
Pozostałe zobowiązania na dzień 1 stycznia	8 501	42 598
Kwoty należne dostawcom z tytułu umów na dzień 1 stycznia	20 486	8 538
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	14 291	5 790
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne	-359	-384
Rezerwy na świadczenia urlopowe	-1 720	-1 485
Rezerwa na audyt	-62	-63

Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty	-1 757	-1 550
Wycena aktywów finansowych - forward	-	-20
Zobowiązania inwestycyjne na 1 stycznia	-55	-28
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-15	-16
Stan BO po korektach	100 261	122 541
Zobowiązania handlowe na dzień 31 grudnia	77 461	60 951
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów na dzień 31 grudnia	5 803	20 486
Pozostałe zobowiązania na dzień 31 grudnia	12 405	8 501
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	9 020	14 291
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne	-227	-359
Rezerwy na świadczenia urlopowe	-1 767	-1 720
Rezerwa na audyt	-48	-62
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty	-30	-1 564
Zobowiązania inwestycyjne na dzień 31 grudnia	-8	-55
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-16	-17
Stan BZ po korekcie	102 593	100 452
Zmiana stanu pozostałych korekt na dzień bilansowy	1 392	83
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	447	48
Pozostałe	945	35

Nota 34– segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

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

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom.

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

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie wyniku operacyjnego.

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

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

Niektóre aktywa we wspólnym użytkowaniu są przypisane do tych segmentów w oparciu o rozsądne wagi.

W 2021 roku przychody z działalności osiągnięte, przez Emitenta, poza granicami Polski (Eksport) i ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wyniosły 9 tys. złotych, co stanowi 0,01% przychodów ze sprzedaży. W analogicznym okresie roku poprzedniego przychody te wyniosły 732 tys. zł, co stanowiło 0,2% przychodów ze sprzedaży.

Informacje dotyczące głównych klientów Emitenta, których udział w przychodach ze sprzedaży ujętych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2021 rok, przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

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

- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych - przychody ze sprzedaży 129 612 tys. zł, co stanowi 52,30 % udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”.

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

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

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

	Nota	Rok 2021	Rok 2020
Polska		245 759	348 259
Pozostałe kraje		9	732
	22	245 768	348 991

Dane bieżące

Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Działalność handlowa	Pozostałe usługi informatyczne	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	158 352	30 780	587	47 404	4 454	2 080	2 588	1 387	-	247 848
Przychody segmentu ogółem	158 352	30 780	587	47 404	4 454	2 080	2 588	1 387	-	247 848
Wynik										
Zysk (strata) segmentu	4 550	-2 500	-487	938	750	80	340	-817	-	2 854
Przychody finansowe									1 818	1 818
Koszty finansowe									-3 640	-3 640
Przychody finansowe netto									-1 822	-1 822
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności									5 233	5 233
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej									1 883	1 883
Zysk (strata) przed opodatkowaniem									8 148	8 148
Podatek dochodowy									1 868	1 868
Zysk za bieżący okres									6 280	6 280
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu									137	137
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej									6 143	6 143
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	64 144	9 974	405	21 401	9 700	-	-	41	-	105 665
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)									138 912	138 912
Aktywa ogółem	64 144	9 974	405	21 401	9 700	-	-	41	138 912	244 577
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	41 324	2 678	13	25 755	626	491	-	2	70 914	141 803
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej									99 138	99 138
Kapitały niekontrolujące									3 636	3 636
Zobowiązania i kapitały, ogółem	41 324	2 678	13	25 755	626	491	-	2	173 688	244 577
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	316	1 593	67	1 008	1 754	-	59	70	1 829	6 696
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	4	-	18	-	-	-	-	41	63
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-	-52	-2 794	-1 397	-	-	-	-18	-	-4 261

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

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

Dane porównawcze

Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Utrzymanie ruchu	Działalność handlowa	Pozostałe usługi informatyczne	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	285 709	33 783	741	21 932	4 582	204	3 216	465	1 424	151	352 207
Przychody segmentu ogółem	285 709	33 783	741	21 932	4 582	204	3 216	465	1 424	151	352 207
Wynik											
Zysk (strata) segmentu	16 830	-3 464	-516	1 409	675	-7	329	-242	-749	-123	14 142
Przychody finansowe											907
Koszty finansowe										-2 438	-2 438
Przychody finansowe netto											-1 531
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności										2 408	2 408
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej										2 899	2 899
Zysk (strata) przed opodatkowaniem										17 918	17 918
Podatek dochodowy										3 910	3 910
Zysk za bieżący okres										14 008	14 008
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu										145	145
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej										13 863	13 863
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	70 377	7 875	291	10 431	23 251	-	144	263	204	-	112 836
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)										138 629	138 629
Aktywa ogółem	70 377	7 875	291	10 431	23 251	-	144	263	204	138 629	251 465
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	93 132	1 972	142	4 135	673	-	-	-	616	38 230	138 900
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej										105 622	105 622
Kapitały niekontrolujące										6 943	6 943
Zobowiązania i kapitały, ogółem	93 132	1 972	142	4 135	673	-	-	-	616	150 795	251 465
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	388	1 515	88	892	1 712	-	-	69	91	1 488	6 243
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	2	-	-	-	-	-	-	-	66	68
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-65	-45	-2 794	-1 397	-	-	-	-	-18	-	-4 319

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

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

Nota 35 - zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku wynosi 2,61 zł a w roku 2020 wynosił 4,72 zł.

Nota 36 - podział zysku i pokrycie straty

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

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

Propozycja podziału zysku netto Jednostki Dominującej za rok 2021

Zarząd Jednostki Dominującej zysk netto za rok 2021 w kwocie 2 712 706,66 zł proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Nota 37 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2020 rok.

Nota 38 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

38.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

(dane w tys. zł)	Kategorie instrumentów finansowych	Pożyczki, należności i inne		
		Nota	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.
Klasy instrumentów finansowych				
Należności z tytułu dostaw i usług	10		85 733	72 619
Środki pieniężne			14 394	38 928
Udzielone pożyczki	8		17 000	17 083
Pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	11		8 658	9 669
Razem			125 785	138 299

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2021 r.

(dane w tys. zł)	Kategorie instrumentów finansowych	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		Razem
		nota		
Klasy instrumentów finansowych				
Kredyty	20		3 704	3 704
Pożyczki otrzymane	19		700	700
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	21		5 803	5 803
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20		86 481	86 481
Razem			96 688	96 688

31 grudnia 2020 r.

Kategorie instrumentów finansowych

(dane w tys. zł)		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Kredyty	20	1 334	1 334
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	19	20 486	20 486
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21	75 242	75 242
Razem		97 062	97 062

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

(dane w tys. zł)	Stan na	
	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2021 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	4 261	4 319
Razem	4 261	4 319

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w nocie 10.

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

38.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na 31 grudnia 2020 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,28 i 1,49.

Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w nocie 20.

Analiza wymagalności zobowiązań w notach od 16 do 22.

Ryzyko kursowe walut

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2021 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	691	-	-	-	3 178
Środki pieniężne	1 012	46	88	9	4 890
Razem	1 703	46	88	9	8 068
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 145	3	-	-	9 878
Razem	2 145	3	-	-	9 878

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2020 roku

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

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2021 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	-305	15%	305
USD/PLN	15%	26	15%	-26
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
Wpływ łączny		-273		273

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2020 roku

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

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

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

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2021 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

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

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2021 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 130 tys. zł, a w 2020 roku o 743 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2021 roku o 206 tys. zł, a w 2020 roku o 247 tys. zł.

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

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

Ryzyko zmiany stopy procentowej

Grupa narażona jest na ryzyko zmienności przepływów środków pieniężnych z tytułu stopy procentowej wynikające z kredytów bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej WIBOR ON (overnight)

oraz udzielonych pożyczek opartych na zmiennej stopie WIBOR 3M i stopie redyskonta weksli. Grupa nie uwzględniła w swojej analizie spadku stóp procentowych.

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

(dane w tys. zł)	WIBOR		Stała stopa	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	11 000	11 083	6 000	6 000
Zobowiązania finansowe				
Kredyt	3 704	1 334	-	-

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

(dane w tys. zł)	założone odchylenia		wpływ (w tys. zł)	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe				
WIBOR	+50 p.b.	+50 p.b.	55	55
Zobowiązania finansowe				
Kredytu	+50 p.b.	+50 p.b.	(19)	(7)

Nota 39 - transakcje z podmiotami powiązanymi

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

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

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

Wynagrodzenia wypłacone w 2021 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

1. Marek Kiersznicki	697,7 tys. zł
2. Krzysztof Marczak	622,3 tys. zł
3. Michał Dąbrowski	186,0 tys. zł
4. Jarosław Stępniewski	608,9 tys. zł

Wynagrodzenia wypłacone w 2021 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej:

1. Marek Garliński	96 tys. zł,
2. Karol Żbikowski	60 tys. zł,
3. Andrzej Karczykowski	60 tys. zł,
4. Krzysztof Oblój	28,8 tys. zł,
5. Wiesław Kiepiel	60 tys. zł,
6. Jarosław Stępniewski	78,5 tys. zł,

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

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

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

Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązanym przedstawiono w nocie 40.

Okres sprawozdawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki spółkontrolowane i stowarzyszone	3 385	3 408	457

Sprzedaż usług w całości dotyczy przychodów od spółki spółkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone jest zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Business Park” w Warszawie, a koszty zakupu usług – opłat za wynajem biura.

na 31 grudnia 2021 roku

	należności handlowe i pozostałe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	zobowiązania handlowe
jednostki spółkontrolowane i stowarzyszone	6	17 000	6

Okres porównawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki spółkontrolowane i stowarzyszone	2 525	3 256	293

na 31 grudnia 2020 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	zobowiązania handlowe
jednostki spółkontrolowane i stowarzyszone	76	17 083	1

Przychody ze sprzedaży usług jednostkom spółkontrolowanym i stowarzyszonym za 2021 i 2020 rok w całości dotyczą przychodów od spółki spółkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone jest zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie.

W 2021 roku koszty dotyczyły wynajmu powierzchni biurowej.

Nota 40 - zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz inne zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe

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

	<u>31.12.2021 r.</u>	<u>31.12.2020 r.</u>
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania	31 143	50 729
gwarancja zwrotu zaliczki	3 363	1 500
gwarancja zapłaty	1 058	995
gwarancja przetargowa	25	-
Razem udzielone zabezpieczenia	35 589	53 224
Zobowiązania warunkowe		
poręczenie zwrotu zaliczki w Grupie	-	7 374
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	35 589	60 598

Aktywa warunkowe

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

	<u>31 grudnia 2021 r.</u>	<u>31 grudnia 2020 r.</u>
Otrzymane zabezpieczenia		
gwarancje bankowe dobrego wykonania	20 519	21 094
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	450	450
Razem aktywa warunkowe	20 969	21 544

Nota 41 - informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed Sądem

Nie wystąpiły

Nota 42 - zdarzenia po dniu sprawozdawczym

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

Opis wpływu wojny w Ukrainie na Grupę opisano w punkcie 7 informacji dodatkowej do niniejszego sprawozdania.

Nota 43 - inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

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

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

- Marek Kiersznicki - 44.327 szt.;
- Krzysztof Marczak - 30.268 szt.;
- Marek Garliński - 49.929 szt.;
- Andrzej Karczykowski - 111.692 szt.;
- Jarosław Stępniewski - 50.206 szt.;

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

Zmiana w ilości akcji posiadanych przez osoby zarządzające i nadzorujące wynika z transakcji sprzedaży akcji w celu umorzenia po cenie 26 zł za akcję.

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

Nota 44- zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za 2021 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji w dniu 28 kwietnia 2022 roku.

Podpisy Zarządu

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

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

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

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

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