

GRUPA PROCHEM S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2024 ROK

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

www.prochem.com.pl

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

Wybrane dane finansowe

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

- za 2024 rok - 4,3042 zł/EUR
- za 2023 rok - 4,5284 zł/EUR

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

- 4,2730 zł/EUR na 31 grudnia 2024 roku
- 4,3480 zł/EUR na 31 grudnia 2023 roku

Wybrane dane finansowe Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia		Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia	
	2024 rok	2023 rok	2024 rok	2023 rok
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowany rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	139 721	280 655	32 462	61 977
Zysk brutto ze sprzedaży	7 757	-15 164	1 802	-3 349
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-20 166	-25 704	-4 685	-5 676
Zysk (strata) do opodatkowania	-24 134	-30 445	-5 607	-6 723
Zysk (strata) netto z tego przypisany:	-25 593	-24 348	-5 946	-5 377
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-25 746	-24 483	-5 982	-5 407
Udziałom niekontrolującym	153	135	36	30
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w PLN/EUR) - przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	-12,84	-12,21	-2,98	-2,70
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 758	-15 467	641	-3 416
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-192	-2 306	-45	-509
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-8 905	-4 934	-2 069	-1 090
Przepływy pieniężne netto, razem	-6 339	-22 707	-1 473	-5 014
Wyszczególnienie	Stan na dzień		Stan na dzień	
	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Suma Aktywów	123 182	159 780	28 828	36 748
Aktywa trwałe, razem	61 259	68 911	14 336	15 849
Aktywa obrotowe, razem	61 923	90 869	14 492	20 899
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	40 241	64 879	9 418	14 921
Udziały niekontrolujące	1 822	2 106	426	484
Kapitał własny, ogółem	42 063	66 985	9 844	15 406
Zobowiązania długoterminowe, razem	32 441	33 117	7 592	7 617
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	48 678	59 678	11 392	13 725
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)-przypisana akcjonariuszom jednostki dominującej	20,07	32,36	4,70	7,44
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 005 000	2 005 000	2 005 000	2 005 000

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

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

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

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

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

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności	8
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	8
3. Zatrudnienie	9
4. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	9
5. Przyjęte zasady rachunkowości	9
6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	27

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM S.A. sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

	Nr noty	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	15 910	15 353
Wartości niematerialne	2	33	38
Nieruchomości inwestycyjne	3	12 963	12 219
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	4	23 404	25 693
Akcje i udziały	5	830	830
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	7 961	8 624
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		158	1 185
Pozostałe aktywa finansowe	8	-	4 969
Aktywa trwałe, razem		61 259	68 911
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	989	2 762
Należności handlowe i pozostałe należności	10	21 395	37 672
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	202
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	23 536	34 126
Pozostałe aktywa finansowe	11	6 516	596
Pozostałe aktywa	12	1 653	1 338
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		7 834	14 173
Aktywa obrotowe, razem		61 923	90 869
Aktywa razem		123 182	159 780

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

P a s y w a	Nr noty	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	13	2 005	2 005
Akcje własne		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny	14	4 273	3 384
Zyski zatrzymane	15	33 963	59 490
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej		40 241	64 879
Udziały niekontrolujące		1 822	2 106
Kapitał własny ogółem		42 063	66 985
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	1 438	1 446
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	16	2 015	2 257
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	19	4 777	4 486
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	21	24 159	24 871
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	17	52	57
Zobowiązania długoterminowe, razem		32 441	33 117
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	18	648	2 552
Zobowiązania handlowe	19	31 175	34 123
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	4 274	7 066
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		149	334
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	21	3 683	3 823
Pozostałe zobowiązania	21	8 434	11 490
Przychody przyszłych okresów	22	315	290
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		48 678	59 678
Zobowiązania razem		81 119	92 795
Pasywa razem		123 182	159 780
Wartość księgowa - kapitał własny przypisany właścicielom Jednostki Dominującej		40 241	64 879
średnia liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 005 000	2 005 000
wartość księgowa na jedną akcję (w zł) - przypisana właścicielom Jednostki Dominującej		20,07	32,36

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

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

	Nr noty	Rok 2024	Rok 2023
Przychody ze sprzedaży, w tym:		139 721	280 655
Przychody ze sprzedaży usług	23	139 031	279 549
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	24	690	1 106
Koszt własny sprzedaży, w tym:		-131 964	-295 819
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	25	-131 409	-294 863
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-555	-956
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 757	-15 164
Koszty ogólnego zarządu	25	-18 583	-16 511
Pozostałe przychody operacyjne	26	1 338	7 452
Pozostałe koszty operacyjne	27	-10 678	-1 481
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-20 166	-25 704
Przychody finansowe	28	537	1 497
Koszty finansowe	29	-4 505	-6 238
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-24 134	-30 445
Podatek dochodowy:	30	1 459	-6 097
- część bieżąca		1 027	936
- część odroczone		432	-7 033
Zysk (strata) netto		- 25 593	-24 348

Zysk (strata) netto przypadający:

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-25 746	-24 483
Udziałom niekontrolującym	153	135
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 005 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	-12,84	-12,21

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2024	Rok 2023
Zysk netto	-25 593	-24 348
Inne całkowite dochody netto	956	18
<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>	956	18
Aktualizacja majątku trwałego	1 028	-
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	152	28
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-224	-10
Całkowite dochody ogółem	-24 637	-24 330

	Rok 2024	Rok 2023
Całkowity dochód ogółem przypadający:		
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-24 857	-24 463
Udziałom niekontrolującym	220	133
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 005 000
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	-12,40	-12,20

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 2024 roku

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 2024							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 005	-	3 384	59 490	64 879	2 106	66 985
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	-25 746	-25 746	153	-25 593
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	889	-	889	67	956
Całkowite dochody ogółem	-	-	889	-25 746	-24 857	220	-24 637
Wyplacona dywidenda udziałom niekontrolowanym	-	-	-	-	-	-82	-82
Inne przemieszczenia – zakup udziałów spółki zależnej	-	-	-	219	219	-422	-203
Stan na koniec okresu	2 005	-	4 273	33 963	40 241	1 822	42 063
Rok 2023							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 355	-350	3 364	84 691	90 060	2 334	92 394
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	-24 483	-24 483	135	-24 348
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	20	-	20	-2	18
Całkowite dochody ogółem	-	-	20	-24 483	-24 463	133	-24 330
Wyplacona dywidenda udziałom niekontrolowanym	-	-	-	-	-	-231	-231
Inne przemieszczenia - umorzenie akcji własnych Prochem S.A.	-350	350	-	-	-	-	-
Inne przemieszczenia	-	-	-	-718	-718	-130	-848
Stan na koniec okresu	2 005	-	3 384	59 490	64 879	2 106	66 985

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

	Rok 2024	Rok 2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-24 134	-30 445
Korekty razem	28 076	15 703
Amortyzacja	6 612	6 576
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 084	2 554
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-63	-61
(Zysk) strata z inwestycji	-366	-
Zmiana stanu rezerw	-202	56
Zmiana stanu zapasów	1 774	-1 926
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	27 586	21 551
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-8 405	-15 822
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	-944	2 775
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	3 942	-14 742
Zapłacony podatek dochodowy	1 184	725
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 758	-15 467
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	294	98
Wpływy ze sprzedaży udziałów jednostki powiązanej	168	112
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-451	-2 405
Zakup akcji jednostki zależnej	-203	-111
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	-192	-2 306
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięty kredyt bankowy	-	2 112
Wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-72	-231
Nabycie akcji własnych	-	-59
Spłaty kredytów bankowych	-1 904	-
Zapłacone odsetki i prowizje	-258	-252
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	-6 671	-6 504
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-8 905	-4 934
Przepływy pieniężne netto, razem	-6 339	-22 707
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-6 339	-22 707
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	14 173	36 880
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu środki pieniężne	7 834	14 173
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 861	773

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności

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

Informacje do esef

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

Kraj rejestracji: Polska

Zmiana nazwy: nie było

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

2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

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

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

- Jarosław Stępniewski - Prezes Rady Nadzorczej
- Karol Żbikowski - Wiceprezes Rady Nadzorczej
- Marek Garliński
- Wiesław Kiepiel
- Steven Tappan

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej Spółki w związku z wygaśnięciem mandatów członków Rady Nadzorczej XI kadencji. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Prochem S.A. uchwałą nr 21 z dnia 24 czerwca 2024 roku powołało Radę Nadzorczą XII kadencji w składzie podanym wyżej.

3. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2024 roku wyniosło 311,7 etatów a w 2023 roku 339,64 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniósł 305 osób a na dzień 31 grudnia 2023 roku 336 osób.

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

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

Jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

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

Jednostki 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.

Dnia 10 stycznia 2024 roku spółka Prochem S.A. nabyła 32 udziały Spółki Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie od Syndyka masy upadłości Przedsiębiorstwo– Usługowe Interbud West spółka z o. o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim. Wartość transakcji wyniosła 203 tys. zł. W wyniku transakcji spółka Prochem S.A. stała się jedynym współnikiem spółki Prochem Zachód Sp. z o.o.

W raportowanym okresie Grupa Kapitałowa Prochem S.A. wykorzystała odpis aktualizujący wartość spółki stowarzyszonej ITEL - spółka nie prowadzi działalności.

5. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 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 2024 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. 2018 poz. 757).

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2024 roku i dane porównawcze na

31 grudnia 2023 roku, a także wyniki tej działalności za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku i dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. przeanalizowały okoliczności opisane w nocie 41,43 i 44 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 który charakteryzuje się sezonowością, która powodowana jest w dużej mierze warunkami atmosferycznymi. Czynniki atmosferyczne mają wpływ na wielkość osiągniętego przychodu w tych segmentach. Niższe przychody osiągane są w okresie zimowym, kiedy to warunki pogodowe nie pozwalają na wykonywanie niektórych prac budowlanych.

Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Dokonane oszacowania

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

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

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

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

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

- MSSF 16 „Leasing” zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców.

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

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2026 r.:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – zmiany w kwalifikacji i wycena instrumentów finansowych.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 r.:

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”.
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej ujawnianie informacji”

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

Przyjęte zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

1. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Prochem zastosowano następujące procedury:
 - dane jednostek zależnych ujęto w sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na łączeniu sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów,
 - udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz współkontrolowanych wyceniono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, a w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w cenie nabycia. Cena nabycia zawiera koszty transakcji.
- Ocena czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad spółką wymaga ustalenia czy posiada ona prawa do kierowania istotną działalnością spółki. Określenie istotnej działalności spółki oraz który z inwestorów ją kontroluje, wymaga osądu. W ocenie sytuacji i określeniu istoty powiązań bierze się pod uwagę m.in. prawa głosu, relatywnie posiadany udział, rozproszenie praw głosu posiadanych przez innych inwestorów, zakres udziału tych inwestorów w powoływaniu kluczowego personelu kierowniczego lub członków rady nadzorczej.
2. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.
3. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały 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, zobowiązania i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej.
5. W momencie utraty kontroli (np. sprzedaży), Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiekolwiek udziały w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli.
 6. Udziały udziałowców niekontrolujących wykazywane są według przypadającej na nie wartości nawet, jeśli skutkuje to powstaniem ujemnego salda udziałów niekontrolujących.
 7. Grupa Prochem S.A. traktuje transakcje z udziałowcami niekontrolującymi tak jak transakcje z podmiotami zewnętrznymi.
 8. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom niekontrolującym są prezentowane w kapitałach własnych.
 9. Za jednostki stowarzyszone uznawane są jednostki, w których Prochem posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną. Za jednostki współkontrolowane uznawane są jednostki, w których Prochem S.A. posiada 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.
 10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje według ceny nabycia. Udział w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy udział w stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej jest równy bądź przewyższa udział Grupy Prochem w tej jednostce, to Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba, że się do tego zobowiązała. Niezrealizowane zyski pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną są eliminowane do poziomu udziału Grupy w jednostce.
 11. Cena nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych podlega korektom o wszelkie skutki zmian wartości godziwej aktywów netto, przypadające na wartość posiadanego udziału od chwili nabycia do daty sprawozdania finansowego oraz skutki stwierdzonej utraty wartości.
 12. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się niżej wymienionych korekt i wyłączeń:
 - W zakresie wyłączeń:
 1. posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów (akcji) z kapitałem własnym na moment objęcia kontroli jednostek zależnych,
 2. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 3. przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych operacji kupna i sprzedaży w grupie kapitałowej,
 4. dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki podporządkowane jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.
 - W zakresie korekt:
 1. zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie powstające dla celów prowadzonej działalności operacyjnej, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu finansowym po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje

wszelkie opłaty oraz koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

Koszt nieruchomości inwestycyjnej przenoszony do środków trwałych lub zapasów jest jej wartością godziwą w dacie zmiany sposobu użytkowania.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ujawnienia wynikające z MSSF 13 dotyczące modelu wartości godziwej dotyczą:

- Uzgodnienie wartości godziwej z początku okresu a jej wartością na koniec okresu.
- Poziomu w trójpoziomowej hierarchii wartości godziwej. Dla nieruchomości inwestycyjnych będzie to poziom 2 lub 3, dla których wymagane jest:

- ujawnienie kwoty transferu między poziomami (z uzasadnieniem transferu oraz prezentacją stosowanych przez Grupę zasad określania, czy tego rodzaju zmiana poziomu miała miejsce),
- opis zastosowanych technik wyceny i danych wsadowych,
- przypadki wyceny w wartości godziwej, w których zmieniono techniki wyceny, ujawnienie zmiany i przyczyn jej wprowadzenia.
- Jeżeli najlepsze i w najwyższym stopniu wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego faktycznego wykorzystania, należy ujawnić przyczynę odmiennego wykorzystania tego składnika aktywów.
- Informacje umożliwiające uzgodnienie klas aktywów i zobowiązań ujawnionych na poszczególnych poziomach hierarchii wartości godziwej z pozycjami zaprezentowanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

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

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

Początkowe ujęcie i wycena

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

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

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

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

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

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

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

Grupa jako leasingodawca

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

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

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

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

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

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

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

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9

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

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

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

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

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

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

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

MSSF 9 nie wprowadził zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

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

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

Wycena pozostałych zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Umowy gwarancji finansowych, tj. umowy zobowiązujące Grupę (wystawcę) do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu nie dokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie zgodnie z pierwotnymi

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

23

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego, niezakwalifikowane jako zobowiązania wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się według wyższej wartości:

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

Płatności dywidend

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

Rezerwy

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

Świadczenia pracownicze

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

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

Założenia aktuarialne przyjmowane do wyliczeń 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.

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 odroczony m.in. budynków i budowli oraz gruntów wycenianych w wartości godziwej,
 - kapitał powstały z różnic kursowych - z przeliczenia Przedstawicielstwa działającego za granicą,
 - zyski i straty aktuarialne wynikające ze zmiany założeń aktuarialnych (w tym z tytułu 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,
 - Wyplacone 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. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych faktycznie obowiązujących na dzień bilansowy. Różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

25

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

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

Transakcje w walutach obcych

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

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

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

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

6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	15 910	13 365
- grunty	2 494	1 881
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 598	9 278
- urządzenia techniczne i maszyny	1 868	843
- środki transportu	1 689	1 027
- inne rzeczowe aktywa trwałe	261	336
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	-	1 988
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	15 910	15 353

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) własne	4 877	4 823
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym:	11 033	10 530
- leasing	9 664	9 530
- wartość prawa użytkowania wieczystego	1 369	1 000
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	15 910	15 353

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 2024 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.	- 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: średnia cena transakcyjna za m² była wyższa (niższa)
<i>Zdyskontowane przepływy pieniężne:</i> Model wyceny opiera się na bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych netto, które zostaną wygenerowane z nieruchomości przy uwzględnieniu: poziomu wynajęcia powierzchni. Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	- Poziom wynajęcia powierzchni: odzwierciedlający stan aktualnie wynajętej powierzchni. - Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej: 8,13% .	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: - poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); - skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej 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 2024 roku.

Grupa	Wartość godziwa na 31.12.2024 r. (w tys. zł)	Wartość godziwa na 31.12.2023 r. (w tys. zł)
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	2 494	1 881
Budynki i budowle	9 598	9 278
Razem	12 092	11 159

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

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2024 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 2024 roku	2 395	21 260	5 778	2 941	2 873	1 988	37 235
Zwiększenia (z tytułu)	647	1 235	1 553	1 357	59	122	4 973
- zakup aktywów trwałych	-	56	196	1 357	59	122	1 834
- przeszacowanie aktywów trwałych	647	382	-	-	-	-	1 029
- przemieszczenia	-	797	1 313	-	-	-	2 110
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-245	-1 019	-524	-2 110	-3 898
- sprzedaż aktywów trwałych	-	-	-	-805	-232	-	-1 037
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-245	-	-292	-	-537
- przemieszczenia	-	-	-	-214	-	-2 110	-2 324
Stan na 31 grudnia 2024 roku	3 042	22 495	7 086	3 279	2 408	-	38 310
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	496	12 000	4 935	1 914	2 537	-	21 882
Amortyzacja za okres (z tytułu)	52	897	283	-324	-390	-	518
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	34	897	528	464	132	-	2 055
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-	-	-574	-230	-	-804
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-245	-	-292	-	-537
- przemieszczenia	18	-	-	-214	-	-	-196
Stan na 31 grudnia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	548	12 897	5 218	1 590	2 147	-	22 400
Utrata wartości aktywów trwałych							
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2024 roku	2 494	9 598	1 868	1 689	261	-	15 910

Dane porównawcze

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2023 rok

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

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	33	38
Wartości niematerialne razem	33	38
Wartości niematerialne - struktura własnościowa		
własne	33	38
Wartości niematerialne razem	33	38

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2024 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2024 roku	2 774	2 774
Zwiększenia (z tytułu)	15	15
- zakup środków trwałych	15	15
Zmniejszenia (z tytułu)	-26	-26
- likwidacja	-26	-26
Stan na 31 grudnia 2024 roku	2 763	2 763
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 736	2 736
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-6	-6
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	20	20
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-26	-26
Stan na 31 grudnia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 730	2 730
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2024 roku	33	33

Dane porównawcze

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

Nota 3 –nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
budynki i budowle	8 331	7 813
wartość gruntu	4 632	4 406
Nieruchomości inwestycyjne, razem	12 963	12 219

Nieruchomości inwestycyjne wg tytułów

	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Nieruchomości inwestycyjne - grunt		
Stan na bilansie otwarcia:	4 406	4 406
- zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	226	-
Stan na bilansie zamknięcia	4 632	4 406
Nieruchomości - budynki i budowle		
Wartość początkowa - stan na bilansie otwarcia:	8 215	8 174
- zwiększenie z tytułu nabycia	220	41
- zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	682	-
Razem	9 117	8 215
Stan na bilans otwarcia – skumulowana amortyzacja	402	22
Amortyzacja za okres, z tytułu:	384	380
- zwiększenia - naliczone umorzenie	384	380
Stan na bilans zamknięcia – skumulowana amortyzacja	786	402
Stan na bilansie zamknięcia	8 331	7 813
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości	-	-
Nieruchomości inwestycyjne, razem	12 963	12 219

Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 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>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.	• Średnia cena transakcyjna za 1 m² dla porównywanych nieruchomości • Atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo. • Powierzchnia i kształt działki. • Standard i funkcjonalność pomieszczeń. • Stan techniczny budynku. • Stan prawny. • Dojazd do działki.	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: • 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, okresów bezczynszowych, 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.	• Poziom wynajęcia powierzchni: odzwierciedlający stan aktualnie wynajętej powierzchni • Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe: 8,13 % i 6,88%	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: • 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 2024 roku.

Grupa	Wartość godziwa (w tys. zł)	
	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	4 632	4 406
Budynki i budowle	8 331	7 813
Razem	12 963	12 219

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

Nota 4 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgowa brutto	41 524	333	3 891	45 748
Zwiększenie wartości – zawarcie nowych umów	-	-	1 952	1 952
Zwiększenie wartości brutto – aktualizacja wartości zawartych umów	-	-	159	159
Zmniejszenie wartości – zakończenie umowy	-224	-	-2 110	-2 334
Odpisy aktualizujące	-	-16	-	-16
Razem	41 300	317	3 892	45 509
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja - stan na BO	-16 883	-48	-3 124	-20 055
Naliczona amortyzacja	-3 326	-65	-762	-4 153
Zmniejszenie – zakończenie umowy	-	-	2 103	2 103
Razem	-20 209	-113	-1 783	-22 105
Razem na 31.12.2024 r.				
Wartość księgowa brutto	41 300	317	3 892	45 509
Skumulowana amortyzacja	-20 209	-113	-1 783	-22 105
Wartość księgowa netto na 31.12.2024 r.	21 091	204	2 109	23 404

Dane porównawcze

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

Nota 5 - akcje i udziały w pozostałych jednostkach

Akcje i udziały	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 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 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) stan na początek okresu	830	830
b) stan na koniec okresu	830	830

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach na 31.12.2024 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 wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- akcje i udziały - wartość netto	-	-
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	-	1 011
Akcje i udziały, wartość brutto	-	1 011

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) stan na początek okresu	-	-
- akcje i udziały w cenie nabycia	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- udział w wyniku roku bieżącego	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- wypłacona dywidenda	-	-
- zmiana statusu spółki ze stowarzyszonej na zależną	-	-
d) stan na koniec okresu netto	-	-
e) odpis aktualizujący	-	1 011
f) stan na koniec okresu brutto	-	1 011

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Stan na początek okresu	-	1 011
- zmniejszenia - wykorzystanie rezerwy	-1 011	-
Stan na koniec okresu	-	1 011

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objętych konsolidacją pełną - dane na 31 grudnia 2024 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 86,9% kapitału)	pełna	19.07.2002	600	-	600	86,9%	86,9%
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	Warszawa	działalność marketingowa, świadczenie usług budowlanych i projektowych, handel i spedycja	zależna	pełna	18.03.1998	1 264	-	1 264	100,0%	100,0%
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 57,49% udziałów)	pełna	10.12.2001	1 243	-	1 243	91,8%	91,8%
5	PROCHEM RPI S.A.	Warszawa	działalność developerska	zależna (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 3,33% udziałów)	pełna	08.04.1998	493	-	493	100,0%	100,0%
6	IRYDION sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	zależna	pełna (zmiana struktury udziału w spółce ze współkontrolowanej na zależną z dniem 21.12.2022 r.)	21.12.2022	15 659	-	15 659	100,0%	100,0%

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 2024 roku

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – cd.

	a	b								c			d			e	f
Lp	nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:								zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności handlowe oraz pozostałe należności jednostki, w tym:			aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży, ogółem
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	zyski zatrzymane, w tym:			Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego		długo-terminowe	krótko-terminowe		długo-terminowe	krótko-terminowe			
						zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto										
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp.zo. o.	12 412	3 000	-	-	9 412	-	1 089		12 664	10 608	2 012	667	500	167	25 032	5 125
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	1 091	332	-	-	759	-	165		4 610	2 023	2 587	466	32	434	5 701	5 590
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	2 186	1 600	-	-	586	-	73		6	6	-	1	-	1	2 192	-
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.	21 521	728	-	4 994	15 799	-	1 729		10 467	2 684	7 783	16 097	-	16 097	31 988	64 155
5	PROCHEM RPI Sp.zo.o.	3 659	600	-	-	3 059	-	17		7 631	7 559	72	331	-	331	11 290	1 637
6	IRYDION Sp. z o.o.	19 286	9 000	-	-	10 286	-	291		14	-	14	5	-	5	19 300	-

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 2024 roku

Nota 7 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	14 823	10 495
a) odniesione na wynik finansowy	14 715	10 381
- rezerwy utworzone na koszty	1 295	817
- odpis aktualizujący wartość należności	100	89
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	-
- przychody przyszłych okresów	2 610	1 423
- odsetki od pożyczki	45	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	410	401
- rezerwa na świadczenia urlopowe	303	343
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-51	-79
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	38	9
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- strata podatkowa	6 682	1 115
- różnica między amortyzacją bilansową a podatkową	18	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	2 781	6 053
- pozostałe, w tym różnice kursowe	333	210
b) odniesione na kapitał własny	108	114
- rezerwa na świadczenia emerytalne	108	114
2. Zwiększenia	6 789	12 856
a) odniesione na wynik finansowy	6 789	12 852
- rezerwy utworzone na koszty	684	1 659
- odpis aktualizujący wartość należności	-	55
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- przychody przyszłych okresów	1 864	2 280
- odsetki od pożyczki	90	45
- rezerwa na świadczenia emerytalne	23	23
- rezerwa na świadczenia urlopowe	45	52
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	-	47
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	83	107
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	35
- strata podatkowa	-	5 570
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	22	18
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 884	2 781
- pozostałe, w tym różnice kursowe	48	136
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	4
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	4

3. Zmniejszenia	7 010	8 528
a) odniesione na wynik finansowy	6 975	8 518
- rezerwy utworzone na koszty	1 574	1 181
- odpis aktualizujący wartość należności	1	44
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	-
- przychody przyszłych okresów	2 238	1 093
- odsetki od pożyczki	52	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	44	14
- rezerwa na świadczenia urlopowe	55	92
- nieopłacone świadczenia pracownicze	32	7
- strata podatkowa	22	3
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	17	18
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	2 781	6 053
- pozostałe, w tym różnice kursowe	8	13
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	35	10
- rezerwa na świadczenia emerytalne	35	10
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	14 602	14 823
a) odniesione na wynik finansowy	14 529	14 715
- rezerwy utworzone na koszty	405	1 295
- odpis aktualizujący wartość należności	99	100
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- przychody przyszłych okresów	2 236	2 610
- odsetki od pożyczki	83	45
- rezerwa na świadczenia emerytalne	389	410
- rezerwa na świadczenia urlopowe	293	303
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	83	107
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-81	-51
- strata podatkowa	6 660	6 682
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	21	38
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	40	18
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 884	2 781
- pozostałe, w tym różnice kursowe	373	333
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	73	108
- rezerwa na świadczenia emerytalne	73	108

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	7 645	10 338
a) odniesionej na wynik finansowy	7 535	10 212
- odsetki naliczone od pożyczki	122	81
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	-	119
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	69	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	3 469	5 668
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych, zaliczaną w koszty	-	1
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	3 371	3 360
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	860	1 094
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	247
- marża na doszacowanych przychodach	47	29
- pozostałe	-539	-563
b) odniesionej na kapitał własny	110	126
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	110	126
2. Zwiększenia	5 465	5 322
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	5 465	5 322
- odsetki naliczone od pożyczki	303	191
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	39	-
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	83	69
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	4 451	5 004
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	494	16
- przychody ze sprzedaży akcji	95	-
- marża na doszacowanych przychodach	-	18
- pozostałe	-	24
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-
3. Zmniejszenia	5 031	8 015
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	5 031	7 999
- zapłacone odsetki od pożyczki	206	150
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	-	119
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	4 654	7 203
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	-	1
- wykorzystanie aktualizacji wartości inwestycji niefinansowych	-	5
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	117	234
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	247
- marża na doszacowanych przychodach	30	-
- pozostałe	24	-

b) odniesionej na kapitał własny	-	16
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	16
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	8 079	7 645
a) odniesionej na wynik finansowy	7 969	7 535
- odsetki naliczone od pożyczki	219	122
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	39	-
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	152	69
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	3 266	3 469
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	3 865	3 371
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	743	860
- przychody ze sprzedaży akcji	95	-
- marża na doszacowanych przychodach	17	47
- pozostałe	-563	-539
b) odniesionej na kapitał własny	110	110
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	110	110

	31 grudnia 2024r.	31 grudnia 2023 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 602	14 823
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-8 079	-7 645
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 523	7 178

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 961	8 624
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 438	-1 446
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 523	7 178

Nota 8 – pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	-	4 969
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	-	4 969

Nota 9– zapasy

Zapasy	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Materiały	989	2 762
Zapasy, razem	989	2 762
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 10 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Należności handlowe	21 904	41 140
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	2 458	5 372
Należności handlowe netto, w tym	19 446	35 768
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	14 558	31 953
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	4 888	3 725
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	205	243
Należności pozostałe	1 795	1 712
Odpis aktualizujący pozostałe należności	51	51
Należności pozostałe netto	1 744	1 661
Należności razem	21 395	37 672

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

Dla pozostałych klas aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa równa się wartości księgowej i wynosi na dzień bilansowy 31.12.2024 r. 21 395 tys. zł, a na 31.12.2023 r. 37 672 tys. zł.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023r.
Stan na początek okresu	5 423	4 728
a) zwiększenia (z tytułu)	20	740
- utworzenie rezerwy na należności	20	612
- pozostałe	-	128
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 934	45
- rozwiązanie odpisów utworzonych w poprzednich latach na należności	140	35
- wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	2 794	10
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	2 509	5 423

W większości kontraktów podpisanych przez Grupę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni. Na dzień 31 grudnia 2024 roku i na 31 grudnia 2023 roku należności zawierają kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 5 046 tys. zł i 4 910 tys. zł.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) do 1 miesiąca	10 240	18 253
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	3 519	12 072
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	27	650
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	427	55
e) powyżej 1 roku	4 888	4 043
f) należności przeterminowane	2 803	6 067
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	21 904	41 140
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	2 458	5 372
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	19 446	35 768

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) do 1 miesiąca	181	34
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	424	1 545
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	22	38
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	236	-
e) powyżej 1 roku	1 940	4 959
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	2 803	6 576
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	2 123	5 372
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	680	1 204

Nota 11 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju:	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	6 516	596
Pozostałe aktywa finansowe, razem	6 516	596

Nota 12 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju:	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 653	1 338
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	458	366
- koszty utrzymania oprogramowania	1 073	925
- prenumeraty	7	9
- koszty rozliczane w czasie	102	27
- opłata za użytkowanie gruntu	11	11
- pozostałe	2	-
Pozostałe aktywa, razem	1 653	1 338

Nota 13 - kapitał zakładowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)		Liczba akcji	Liczba głosów
Suma akcji imiennych nieuprzywilejowanych		7 397	7 397
Suma akcji na okaziciela		1 997 603	1 997 603
Liczba akcji razem		2 005 000	
Kapitał zakładowy, razem			2 005 000
Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł			

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

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

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

Nazwa akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji (w szt.)	Ilość posiadanych głosów	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. Steven Tappan	1 002 500	1 002 500	50,00	50,00
2. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”	284 916	284 916	14,21	14,21

Zmiana praw z akcji Prochem S.A. w 2024 roku nie nastąpiła.

Nota 14 – kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Stan na bilans otwarcia	3 384	3 364
Zyski/Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	123	20
Aktualizacja majątku trwałego	766	-
Stan na bilans zamknięcia	4 273	3 384

Nota 15 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Kapitał zapasowy	50 088	74 372
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 621	9 621
Zysk (strata) okresu poprzedniego	-	-20
Zysk (strata) okresu	-25 746	-24 483
Razem	33 963	59 490

Nota 16 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

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

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

poniższą o obecne wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracowników uprawnień do świadczeń.

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

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

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

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

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

Rezerwy na odprawy na dzień 31.12.2024 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 Grupy Kapitałowej, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31.12.2024.

Poniżej podano uśrednione wartości podstawowych wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2024:

- prawdopodobieństwo zgonu q_x dla osoby w wieku x zostało ustalone na bazie tablic GUS PTTŻ 2023 opublikowanych przez GUS.
- prawdopodobieństwo przejścia na rentę inwalidzką przyjęte zostało na poziomie 0,2%
- roczny wzrost podstaw świadczeń: $6,5\% \leq 2026$, $6,5\%$ w $2026 - 2028$, $6,0\% \geq 2029$

- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 5,80% na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność 2-letnich, 5-letnich i 10-letnich polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2024
- prawdopodobieństwo rezygnacji z zatrudnienia dokonano na podstawie analizy danych za lata ubiegłe oraz dodatkowo przeanalizowano informacje dotyczące rynku pracy w Polsce, wartości dla danych bazowych przedstawiono w poniższej tabeli

pracownicy zatrudnieni	płeć	wiek					
		20	30	40	50	60	65
na czas określony	kobieta	7,4 % i 9,4%	7,4 i 9,4%	7,4 i 9,4%	3,7 i 5,9%	0,0%	0,0%
	mężczyzna	7,4 % i 9,4%	7,4 i 9,4%	7,4 i 9,4%	4,4% i 6,7%	0,8% i 1,1%	0,0%
na czas nieokreślony	kobieta	7,4 % i 9,4%	7,4 i 9,4%	7,4 i 9,4%	3,7% i 5,9%	0,0%	0,0%
	mężczyzna	7,4 % i 9,4%	7,4 i 9,4%	7,4 i 9,4%	4,5% i 6,7%	1,1%	0,0%

Dla porównania uśrednione w analogiczny sposób wartości wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, które były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2023:

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

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe

Wyszczególnienie	Rok 2024			Rok 2023
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	1 146	1 440	2 586	2 433
Świadczenia wypłacone (-)	-99	-231	-330	-390
Koszt odsetkowy	57	76	133	157
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	87	68	155	
(Zyski) straty aktuarialne	-152	-45	-197	155
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0	0	0
Skutki zbycia / nabycia / połączenia Spółek	0	0	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	1 039	1 308	2 347	2 586
w tym rezerwa krótkoterminowa	144	188	332	329
w tym rezerwa długoterminowa	895	1 120	2 015	2 257

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2024			Rok 2023
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Zyski (straty) aktuarialne 'ex post'	91	-52	39	81
Z(S)A z aktualizacji założeń demograficznych	57	53	110	-83
Z(S)A z aktualizacji założeń finansowych	4	-151	-147	157
Razem (zyski) straty aktuarialne	152	-150	2	155

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

- ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2024			Rok 2023
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-87	-68	-155	-180
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0	0	0
Koszt odsetkowy	-57	-76	-133	-157
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	0	0	-176
Razem zysk (strata)	-144	-144	-288	-513

- ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia /odpraw/	196	21

Duracja aktuarialna – tabela zestawia średni ważony czas pojawienia się płatności z tytułu danego świadczenia pracowniczego.

nazwa świadczenia	duracja aktuarialna
Odprawy emerytalne	10,03 i 11,39
Odprawy rentowe	8,09 i 8,58
Nagrody jubileuszowe	10,99
razem	11,31

Analiza wrażliwości rezerw na świadczenia pracownicze wg stanu na 31.12.2024 r.

Parametr / świadczenie	odprawy emerytalne	odprawy rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
wyjściowe kwoty rezerw	1 010	29	1 308	2 347
współczynnik rotacji -1,00%	1 038	30	1 364	2 432
współczynnik rotacji +1,00%	984	27	1 259	2 270
techniczna stopa dyskontowa -0,50%	1 049	29	1 352	2 430
techniczna stopa dyskontowa +0,50%	974	28	1 267	2 269
<i>wzrosty podstaw</i>				
wynagrodzenie w Firmie -1,00%	940	27	1 227	2 194
wynagrodzenie w Firmie +1,00%	1 089	30	1 401	2 520

Nota 17 - pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- zatrzymane kaucje	52	57
Zobowiązania długoterminowe, razem	52	57

Nota 18 - krótkoterminowe kredyty bankowe

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- kredyty	648	2 552

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych

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

Zaciągnięte przez Prochem S.A.

mBank S.A.	Warszawa	4 000	0	27.11.2025	WIBOR ON PLN plus marża. Odsetki naliczane są w stosunku rocznym od kwoty wykorzystanego kredytu.	Weksel własny in blanco oraz poręczenie i oświadczenie o poddaniu się egzekucji spółek: Elektromontaż Kraków S.A z siedzibą w Krakowie, Prochem RPI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Prochem Inwestycje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych z rachunku bankowego.
------------	----------	-------	---	------------	---	---

Zaciągnięte przez Elektromontaż Kraków S.A.

mBank S.A.	Warszawa	1 500	200	28.02.2025	Wibor ON + marża	Hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej Dębicy oraz na Lokalu mieszkalnym w Krakowie + weksel
ING Bank Śląski	Katowice	3 000	448	19.11.2025	Wibor dla 1- miesięcznych depozytów złotowych + marża	Hipoteka umowna na nieruchomości zabudowanej w Zakopanem + weksel

Na rzecz Banku podporządkowano spłacie kredytu wszelkie pożyczki udzielone Prochem S.A. przez spółkę Irydion Sp. z o.o.

Nota 19 - zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) wobec pozostałych jednostek	31 175	34 123
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	31 175	34 123
- do 12 miesięcy	31 175	34 123
- powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania handlowe, razem	31 175	34 123
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	4 777	4 486
Zobowiązania handlowe, razem	35 952	38 609

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

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	23 536	34 126
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	23 536	34 126
	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów	4 274	7 066
kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych	4 274	7 066

Wyszczególnienie

	Stan na 31 grudnia 2024 r.	Stan na 31 grudnia 2023 r.
Wartość przychodów wg zawartych umów długoterminowych wycenianych na dzień	307 447	566 941
Wartość przychodów zafakturowana do dnia	183 296	481 831
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów do dnia	318 474	539 485
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów do dnia	221 102	486 243
Kwoty należne od odbiorców na dzień	23 536	34 126
Kwoty należne dla odbiorców na dzień	4 274	7 066

Nota 21 - pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) wobec pozostałych jednostek	3 810	2 907
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 135	2 400
- z tytułu wynagrodzeń	516	408
- inne (wg rodzaju)	159	99
zobowiązania wobec pracowników	4	13
wobec akcjonariuszy	20	10
pozostałe	135	76
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	4 624	8 583
- rezerwa na koszty zarachowane do roku poprzedniego, dotyczące kontraktów długoterminowych	1 771	5 800
- rezerwa na koszty	911	736
- koszty audytu	126	140
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	332	329
- rezerwa na zaległe urlopy	1 484	1 578
Zobowiązania pozostałe, razem	8 434	11 490

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	2024 rok	2024 rok	2024 rok	2023 rok	2023 rok	2023 rok
do roku	553	74	627	274	26	300
1 do 5 lat	887	40	927	332	22	354
razem	1 440	114	1 554	606	48	654

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	2024 rok	2024 rok	2024 rok	2023 rok	2023 rok	2023 rok
do roku	3 130	1 805	4 935	3 549	1 995	5 544
1 do 5 lat	15 256	4 080	19 336	16 354	5 111	21 465
ponad 5 lat	8 016	395	8 411	8 185	664	8 849
Razem	26 402	6 280	32 682	28 088	7 770	35 858

Zobowiązania z tytułu leasingu

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- zobowiązania długoterminowe	24 159	24 871
- zobowiązania krótkoterminowe	3 683	3 823
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	27 842	28 694

Nota 22 - przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- otrzymane zaliczki	315	290
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	315	290
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	315	290

Nota 23 - przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2024	Rok 2023
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	139 031	279 549
- od jednostek powiązanych	-	-
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2024	Rok 2023
Kraj	139 031	279 549
- w tym od jednostek powiązanych	-	-
Eksport	-	-

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

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów Grupy za 2024 rok, zamieszczono w nocie 32.

Nota 24 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2024	Rok 2023
Towary i materiały	690	1 106
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2024	Rok 2023
Kraj	690	1 106

Nota 25 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2024	Rok 2023
a) amortyzacja	6 612	6 576
b) zużycie materiałów i energii	28 710	24 174
c) usługi obce	63 070	222 890
d) podatki i opłaty	337	345
e) wynagrodzenia	36 911	41 350
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 915	8 655
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	5 142	4 839
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 343	1 162
- podróże służbowe	1 028	1 464
- PFRON	572	550
- wynajem samochodów	311	284
- pozostałe	1 888	1 379
Koszty według rodzaju, razem	148 697	308 829
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	1 295	2 545
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-18 583	-16 511
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	131 409	294 863

Nota 26 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2024	Rok 2023
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	90	62
b) dotacje	-	159
c) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	35
- na należności	-	35
d) pozostałe, w tym:	1 248	7 196
- zwrot kosztów postępowania sądowego	2	70
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	53	6 659
- rozwiązanie rezerwy	31	38
- spisanie przedawnionych zobowiązań	151	212
- przychody z aktualizacji wyceny	366	-
- pozostałe	645	217
Pozostałe przychody operacyjne, razem	1 338	7 452

Nota 27 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2024	Rok 2023
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27	-
b) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	20	612
- wartość należności	20	612
c) pozostałe, w tym:	10 631	869
- koszty postępowania sądowego	22	159
- wycena aktuarialna świadczeń pracowniczych	1	1
- zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	10 441	442
- rezerwa na przyszłe zobowiązania	3	28
- pozostałe	164	239
Pozostałe koszty operacyjne, razem	10 678	1 481

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych spowodowała kara za opóźnienie przedmiotu umowy, którą Grupa zaewidencjonowała w kwocie 10.244 tys. zł.

Nota 28 - przychody finansowe

	Rok 2024	Rok 2023
a) pozostałe odsetki	110	590
- od pozostałych jednostek	110	590
b) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	221	529
c) pozostałe, w tym:	206	378
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	-	363
- przychody z tytułu zdyskontowanych środków pieniężnych	205	-
- pozostałe	1	15
Przychody finansowe, razem	537	1 497

Nota 29 - koszty finansowe

	Rok 2024	Rok 2023
a) odsetki od kredytów bankowych	231	241
b) pozostałe odsetki	2 250	2 359
- dla innych jednostek	63	57
- z tytułu leasingu	2 187	2 302
c) nadwyżka ujemnych różnic kursowych	569	1 628
d) pozostałe, według tytułów :	1 455	2 010
- prowizje od gwarancji bankowych	815	1 144
- prowizje od kredytów	27	11
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	-	155
- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	435	562
- pozostałe koszty	178	138
Koszty finansowe, razem	4 505	6 238

Nota 30 - podatek dochodowy

Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat

	Rok 2024	Rok 2023
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	432	-7 033
Podatek dochodowy odroczony, razem	432	-7 033

Nota 31 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

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

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

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

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

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

	2024 rok	2023 rok
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	27 729	21 382
Należności na dzień 1 stycznia	37 847	51 511
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 1 stycznia	34 126	41 194
Pozostałe aktywa na dzień 1 stycznia	1 338	4 784
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	1 185	2 431
Należności ze sprzedaży aktywów finansowych	-168	-
Korekta z tytułu sprzedaży spółki zależnej w 2022 roku	-	-280
Korekta BO z tytułu sprzedaży spółki zależnej w 2023 roku	-	-3 937
Stan BO po korektach	74 328	95 703
Należności na dzień 31 grudnia	21 395	37 672
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 31 grudnia	23 536	34 126
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	1 653	1 338
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	158	1 185
Należności ze sprzedaży aktywów finansowych	-143	-
Stan BZ po korektach	46 599	74 321
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek krótkoterminowych i funduszy specjalnych	-8 405	-15 808
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	34 123	55 802
Pozostałe zobowiązania na dzień 1 stycznia	11 490	10 071
Kwoty należne dostawcom z tytułu umów na dzień 1 stycznia	7 066	538
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	4 486	8 761
Pozostałe zobowiązania długoterminowe na dzień 1 stycznia	57	153
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne 1 stycznia	-329	-301
Rezerwy na świadczenia urlopowe na dzień 1 stycznia	-1 578	-1 797
Rezerwa na audyt na dzień 1 stycznia	-140	-69
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty na dzień 1 stycznia	-7	-9
Zobowiązania inwestycyjne na 1 stycznia	-3	-84
Zobowiązania wobec akcjonariuszy na 1 stycznia	-10	-16
Korekta BO z tytułu sprzedaży spółki zależnej w 2023 roku	-	-2 072
Stan BO po korektach	55 155	70 977
Zobowiązania handlowe na dzień 31 grudnia	31 175	34 123
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów na dzień 31 grudnia	4 274	7 066
Pozostałe zobowiązania na dzień 31 grudnia	8 434	11 490
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	4 777	4 486
Pozostałe zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia	52	57
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne 31 grudnia	-332	-329
Rezerwy na świadczenia urlopowe 31 grudnia	-1 484	-1 578
Rezerwa na audyt 31 grudnia	-126	-140
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty 31 grudnia	-	7
Zobowiązania inwestycyjne na dzień 31 grudnia	-	-3
Zobowiązania wobec akcjonariuszy 31 grudnia	-20	-10
Stan BZ po korekcie	46 750	55 169
Zmiana stanu pozostałych korekt na dzień bilansowy	-943	2 775
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	25	290
Pozostałe	-968	2 485

Nota 32 – segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

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

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom.

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

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie wyniku operacyjnego.

W 2024 roku działalność spółek Grupy Kapitałowej oraz Emitenta dla potrzeb zarządzania została podzielona na sześć podstawowych działów operacyjnych, takie jak: realizację (generalne wykonawstwo), usługi projektowe i inne usługi inżynierskie (nadzory wraz z usługą inżyniera projektu), 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 2024 roku spółka zakończyła działalności w segmencie Wynajem sprzętu budowlanego.

W 2024 oraz w analogicznym okresie roku poprzedniego roku nie wystąpiły przychody z działalności osiągnięte, przez Emitenta, poza granicami Polski (Eksport).

Informacje dotyczące głównych klientów Emitenta, których udział w przychodach ze sprzedaży ujętych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2024 rok, przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

Informacje dotyczące głównych klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży za 2024 rok przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych – przychody ze sprzedaży 25 433 tys. zł, co stanowi 18,29% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”
- Klient świadczący usługi doradcze planistyczne i inżynierskie w dziedzinie budownictwa, usług budowlanych przez osoby trzecie o profilu inwestora zastępczego lub generalnego wykonawcy – przychody ze sprzedaży 19 889 tys. zł, co stanowi 14,31% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Montaż instalacji elektrycznych”
- Klient zajmujący się wytwarzaniem opon, prefabrykatów do produkcji opon – przychody ze sprzedaży 15 374 tys. zł, co stanowi 11,06% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Montaż instalacji elektrycznych”

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 2024	Rok 2023
Polska		139 031	279 549
Razem	23	139 031	279 549

Dane bieżące

Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	36 290	30 814	63 220	6 765	690	1 942	-	139 721
Przychody segmentu ogółem	36 290	30 814	63 220	6 765	690	1 942	-	139 721
Wynik								
Zysk (strata) segmentu	-4 374	-12 398	2 905	1 291	135	1 615	-	-10 826
Przychody finansowe							537	537
Koszty finansowe							-4 505	-4 505
Przychody finansowe netto							-3 968	-3 968
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności							-	-
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej							-9 340	-9 340
Zysk (strata) przed opodatkowaniem							-24 134	-24 134
Podatek dochodowy							1 459	1 459
Zysk za bieżący okres							-25 593	-25 593
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu							153	153
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej							-25 746	-25 746
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	1 612	9 247	13 784	28 917	-	40	-	53 600
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)							69 582	69 582
Aktywa ogółem	1 612	9 247	13 784	28 917	-	40	69 582	123 182
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	14 576	4 867	10 467	10 534	-	-	40 675	81 119
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej							40 241	40 241
Kapitały niekontrolujące							1 822	1 822
Zobowiązania i kapitały, ogółem	14 576	4 867	10 467	10 534	-	-	82 738	123 182
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	289	1 360	1 023	2 191	-	86	1 641	6 590
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	10	-	-	-	11	21
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-263	-509	-1 599	-20	-	-118	-	-2 509

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 2024 roku

Dane porównawcze

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

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

Nota 33 - zysk przypadający na jedną akcję

Starta netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku wynosi -12,84 zł a w roku 2023 strata netto na jedną akcję wynosiła -12,21 zł.

Nota 34 - podział zysku i pokrycie straty

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

Strata spółki Prochem S.A. za rok 2023 w kwocie 19 590 790,39 zł Uchwałą nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 czerwca 2024 r. została pokryta z kapitału zapasowego

Propozycja podziału wyniku Jednostki Dominującej za rok 2024

Zarząd Jednostki Dominującej stratę w wysokości 28 311 690,04 zł proponuje pokryć z kapitału rezerwowego w kwocie 9.352.677,49 zł i kapitału zapasowego w kwocie 18.959.012,55 zł.

Nota 35 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2023 rok.

Nota 36 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

36.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

(dane w tys. zł)		Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	
Klasy instrumentów finansowych	Nota	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	10	19 446	35 768
Kwoty należne od odbiorców z tyt. umów	20	23 536	34 126
Środki pieniężne		7 834	14 173
Pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	11 i 8	6 516	5 565
Razem		57 332	89 632

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2024 r.

(dane w tys. zł)		Kategorie instrumentów finansowych	
		Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Kredyty	18	648	648
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	4 274	4 274
Pozostałe zobowiązania	21	8 434	8 434
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19	31 175	31 175
Razem		44 531	44 531

31 grudnia 2023 r.

Kategorie instrumentów finansowych

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

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

(dane w tys. zł)	Stan na	
	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	2 458	5 372
Razem	2 458	5 372

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w nocie 10.

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

36.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka:

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

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 2024 roku i na 31 grudnia 2023 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,27 i 1,52.

Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w notcie 18.

Analiza wymagalności zobowiązań w notach od 17 do 21.

Ryzyko kursowe walut

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2024 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu dostaw i usług	89	13	434
Środki pieniężne	161	371	2 210
Razem	250	384	2 644
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	209	-	893
Razem	209	-	893

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2023 roku

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

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2024 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	26	15%	-26
USD/PLN	15%	236	15%	-236
Wpływ łączny		262		-262

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2023 roku

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2024 i 2023 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
(dane w tys.)	2024r.	2023r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2023 r.	2024 r.	2023 r.
EUR	1 046	7 838	4,2977	4,8544	3 114	10 488	4,3408	4,5417
USD	119	3 335	4,0354	4,2442	1	2 134	5,0867	4,3904

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2024 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

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

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR oraz USD.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabł/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2024 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 42 tys. zł, a w 2023 roku o 380 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2024 roku o 125 tys. zł, a w 2023 roku o 476 tys. zł.

Gdyby polski złoty osłabł/wzmocnił się o 1% w stosunku do USD, to przychody w 2024 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 5 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast uległyby zwiększeniu lub zmniejszeniu o 5 tys. zł.

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

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

Ryzyko zmiany stopy procentowej

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

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

	WIBOR		Stała stopa	
(dane w tys. zł)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania finansowe				
Kredyt	648	2 552	-	-

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

	założone odchylenia WIBOR		wpływ na wynik finansowy (w tys. zł)	
(dane w tys. zł)	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania finansowe				
Kredytu	+50 p.b.	+50 p.b.	(4)	(13)

Ryzyko kapitałowe

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

Nota 37 - transakcje z podmiotami powiązanymi

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

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

W 2024 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 2024 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

- | | |
|----------------------|---------------|
| 1. Marek Kiersznicki | 686,9 tys. zł |
| 2. Krzysztof Marczak | 564,5 tys. zł |
| 3. Michał Dąbrowski | 510,0 tys. zł |

Wynagrodzenia wypłacone w 2024 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej:

- | | |
|-------------------------|---------------|
| 1. Marek Garliński | 128,7 tys. zł |
| 2. Karol Żbikowski | 96,0 tys. zł |
| 3. Wiesław Kiepiel | 96,0 tys. zł |
| 4. Jarosław Stępniewski | 201,3 tys. zł |
| 5. Paweł Bielski | 46,4 tys. zł |
| 6. Steven Tappan | 49,9 tys. zł |

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

1. Krzysztof Marczak	108,0 tys. zł
2. Marek Garliński	108,0 tys. zł
3. Jarosław Stępniewski	127,6 tys. zł

Nota 38 - zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz inne zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe

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

	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania	47 836	44 551
gwarancja zwrotu zaliczki	615	-
gwarancja zapłaty	1 310	1 375
gwarancja przetargowa	600	2 500
Razem udzielone zabezpieczenia	50 361	48 426
Zobowiązania warunkowe		
poręczenie zwrotu zaliczki w Grupie	-	-
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	50 361	48 426

Grupa wystawiła weksle własne (spółka PKI Predom Sp. z o.o.) jako zabezpieczenie umowy na gwarancje ubezpieczeniowe do kwoty 800 tys. zł.

Aktywa warunkowe

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

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Otrzymane zabezpieczenia		
gwarancje zwrotu zaliczki	-	386
gwarancje bankowe dobrego wykonania	8 027	11 590
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	-	167
Razem aktywa warunkowe	8 027	12 143

Nota 39 - zdarzenia po dniu sprawozdawczym

Na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 19 lutego 2025 roku do umowy pożyczki z dnia 26 listopada 2024 roku Spółka Prochem S.A. otrzymała pożyczkę w kwocie 2.000.000 zł od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A.. Wartość pożyczki wynosi 2.137.572,00 zł; termin spłaty do 31 grudnia 2027 roku; oprocentowanie pożyczki ustalane będzie dla okresów kwartalnych, co kwartał kalendarzowy. Oprocentowanie roczne w danym kwartale odpowiadać będzie stopie procentowej WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę 2,4%.

W marcu 2025 roku spółka IRYDION na podstawie Uchwały z 25 marca 2025 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, w której wyrażono zgodę na nabycie nie więcej niż 8.800 udziałów własnych o łącznej wartości nominalnej 8.800.000,00 zł celem ich umorzenia, za wynagrodzeniem w wysokości 2.140,00 zł za każdy udział, tj. za łącznym wynagrodzeniem w wysokości 18.832.000,00 zł, zawarła umowę nabycia udziałów w celu ich umorzenia. Wynagrodzenie za

zakupione udziały zostanie wypłacone w terminie 21 dni od dnia wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego umorzenia nabytych udziałów oraz obniżenia kapitału zakładowego, ale nie później niż do 15 marca 2026 roku. Spółka Prochem S.A. zbyła 8.800 udziałów za kwotę 18.832.000 zł.

Inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Nota 40 - zestawienie zmian w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami

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

- Marek Kiersznicki – 44.327 szt.;
- Krzysztof Marczak – 30.268 szt.;
- Marek Garliński – 27.977 szt.;
- Jarosław Stępniewski – 50.206 szt.;
- Steven Tappan – 1.002.500 szt.

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. nie było zmian w ilości akcji posiadanych przez osoby zarządzające i nadzorujące.

Nota 41 - wpływ konfliktu wojennego w Ukrainie i w strefie Gazy na działalność spółki

Grupa na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie i w strefie Gazy 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.

Zarząd spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitoruje aktualną sytuację i w razie konieczności jest przygotowany na podjęcie odpowiednich działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków dla Grupy.

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. Jednak Grupa nie jest w stanie przewidzieć zarówno dalszego rozwoju konfliktu zbrojnego w Ukrainie i w strefie Gazy, jak i dalszych negatywnych jego skutków na działalność.

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

Nota 42 - informacje na temat wynagrodzenia podmiotu badającego sprawozdanie finansowe Emitenta i podmiotów z nim powiązanych

Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe i podmiotów z nim powiązanych

Wynagrodzenie podmiotu badającego Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. z tytułu umów o przegląd i badanie sprawozdań finansowych oraz umów o usługi atestacyjne	od 01.01.2024 do 31.12.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023
- badanie rocznych sprawozdań finansowych	158	132
- przegląd sprawozdań finansowych	54	31
- inne usługi atestacyjne	9	8

Nota 43 - wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Na działalność Grupy Prochem S.A. w kolejnych kwartałach 2025 roku znaczący wpływ będzie miało otoczenie makroekonomiczne, a w szczególności przebieg wojny w Ukrainie i uczestnictwo Spółek z Grupy Kapitałowej w postępowaniach ofertowych i w przygotowaniu projektów zgłoszonych do finansowania ze środków z Krajowego Planu Odbudowy w zakresie poprawy efektywności energetycznej, elektromobilności, odnawialnych źródeł energii i gospodarki obiegu. oprocentowanie kredytów, poziom inflacji i powiązane z tym ceny energii oraz materiałów i usług budowlanych. Wszystkie te czynniki w istotny sposób wpływają na podejmowane przez potencjalnych klientów Grupy Kapitałowej Prochem S.A. (w szczególności firmy przemysłowe) decyzje o rozpoczęciu nowych zamierzeń inwestycyjnych. Grupa posiada kilka dużych, długoterminowych kontraktów projektowych i realizacyjnych (współpraca przy projekcie elektrowni jądrowej, projekt i realizacja fabryki komponentów dla akumulatorów do samochodów elektrycznych), które są we wstępnej fazie realizacji i w najbliższej perspektywie pozwolą na zwiększenie przychodów i osiągnięcie marży na działalności oraz znacząco poprawi wyniki działalności.

Nota 44 – niepewność co do możliwości kontynuowania działalności

W związku z poniesioną na dzień 31.12.2024 roku znaczącą stratą netto i w efekcie spadkiem kapitałów własnych jednostki dominującej Prochem S.A. do kwoty 10 mln zł. Zarząd jednostki dominującej spółki Prochem S.A. postanowił dokonać analizy możliwości kontynuowania działalności jednostki w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Zarząd jednostki dominującej stwierdza, że poniesione straty zostały wygenerowane na dwóch kontraktach zawartych przez jednostkę dominującą ze spółkami z grupy kapitałowej Orlen S.A. dotyczących zaprojektowania i wybudowania Hubu Wodorowego w zakładach Anwil S.A. we Włocławku. Kontrakt był podpisany w 2021 roku, przed wybuchem wojny w Ukrainie. W jej wyniku nastąpiła istotna zmiana otoczenia gospodarczego polegająca na zaburzeniu łańcuchów logistycznych, gwałtownym wzroście cen energii, materiałów i usług budowlanych. Dodatkowo dostawca kluczowego wyposażenia budowanej instalacji zanotował znaczne opóźnienie, które w efekcie spowodowało niedotrzymanie przez Prochem terminu zakończenia budowy instalacji. Podejmowane przez spółkę próby renegotjacji zawartego kontraktu w zakresie podniesienia wynagrodzenia umownego i wydłużenia terminu realizacji nie spotkały się z akceptacją klienta.

Odnosić również należy, że w 2024 roku w związku z niepewnością dotyczącą globalnych kierunków rozwoju gospodarczego (np. elektromobilności) realizacja części posiadanych w portfelu spółki zleceń została przez inwestorów wstrzymana lub przesunięta na późniejszy termin.

Po dokonaniu oceny wpływu opisanych zdarzeń na dalszą działalność jednostki dominującej Zarząd stwierdza, że opisane zdarzenia miały charakter jednorazowy. Poniesione w ich wyniku straty zostały pokryte ze środków własnych jednostki dominującej. Jednostka dominująca na dzień bilansowy nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów. Zobowiązania bieżące są regulowane terminowo. Posiadane przez grupę kapitałową Prochem S.A. aktywa są w stanie w pełni zabezpieczyć pozycję finansową

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

66

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

spółki. W zakresie działalności operacyjnej, biorąc pod uwagę posiadany portfel zleceń oraz złożone oferty, w 2025 roku w ocenie Zarządu jednostki dominującej spółka Prochem S.A. powinna odzyskać rentowność. Stanowisko takie potwierdzają również obserwowane zmiany w otoczeniu gospodarczym i politycznym. W najbliższym czasie powinny rozpocząć się znaczące inwestycje w obszarze energetyki atomowej i gazowej, odnawialnych źródeł energii i podwyższania efektywności energetycznej. W przygotowaniu są nowe inwestycje w rozwój technologii innowacyjnych finansowanych z Krajowego Planu Odbudowy. Nastąpi również gwałtowny rozwój branży zbrojeniowej. We wszystkich tych obszarach Prochem S.A. posiada zarówno doświadczenie jak i niezbędne kompetencje, które mogą zostać wykorzystane zarówno na etapie projektowania jak i realizacji tych inwestycji. Obecnie jednostka dominująca jest już zaangażowana w kilka postępowań ofertowych w tym zakresie.

Biorąc powyższe pod uwagę Zarząd Prochem S.A. stwierdza, że przyjęcie zasady możliwości kontynuacji działalności jednostki w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego jest słuszne i nie istnieją istotne niepewności w tym zakresie.

Nota 45 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za 2024 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji w dniu 25 kwietnia 2025 roku.

Podpisy Zarządu

25.04.2025 r.	Marek Kiersznicki	Prezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
25.04.2025 r.	Krzysztof Marczak	Wiceprezes Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
25.04.2025 r.	Michał Dąbrowski	Członek Zarządu	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

25.04.2025 r.	Barbara Auguścińska-Sawicka	Główny Księgowy	
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis