

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PROCHEM S.A.

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

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

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

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.	Str.
1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
2. Jednostkowy rachunek zysków i strat	4
3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
 Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających	
1. Utworzenie Spółki i podstawowy przedmiot jej działalności	7
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	7
3. Zatrudnienie	7
4. Przyjęte zasady rachunkowości	8
5. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	20
6. Inne informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	54

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

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 r.

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

	Nr noty	Stan na 31 grudnia 2024 r.	Stan na 31 grudnia 2023 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	508	926
Wartości niematerialne	2	18	14
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	3	13 109	14 038
Akcje i udziały	4	21 659	21 598
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	7 625	8 063
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		126	979
Pozostałe aktywa finansowe	7	6 710	13 210
Aktywa trwałe, razem		49 755	58 828
Aktywa obrotowe			
Zapasy	8	50	44
Należności handlowe i pozostałe należności	9	5 224	20 261
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	21 168	28 978
Pozostałe aktywa finansowe	10	7 392	596
Pozostałe aktywa	11	1 399	1 180
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 285	4 767
Aktywa obrotowe, razem		38 518	55 826
Aktywa razem		88 273	114 654
P a s y w a			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	12	2 005	2 005
Akcje własne		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	-320	-443
Zyski zatrzymane	14	8 178	36 632
Kapitał własny ogółem		9 863	38 194
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	15	671	796
Długoterminowe pożyczki	16	21 973	16 629
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		5 060	4 769
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	12 712	12 907
Zobowiązania długoterminowe, razem		40 416	35 101
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe	17	26 449	24 180
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	4 192	5 815
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		24	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	1 926	2 228
Pozostałe zobowiązania	20	5 403	9 136
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		37 994	41 359
Zobowiązania razem		78 410	76 460
Pasywa razem		88 273	114 654

Jednostkowy rachunek zysków i strat
Od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku
 (wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	Okres zakończony 31 grudnia 2024 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2023 r.
Przychody ze sprzedaży, w tym:		63 882	218 734
Przychody ze sprzedaży usług	21	63 745	218 149
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	137	585
Koszt własny sprzedaży, w tym:		-67 456	-244 436
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	23	-67 328	-243 891
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-128	-545
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-3 574	-25 702
Koszty ogólnego zarządu	23	-11 612	-10 315
Pozostałe przychody operacyjne	24	306	7 153
Pozostałe koszty operacyjne	25	-10 270	-386
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-25 150	-29 250
Przychody finansowe	26	1 518	7 585
Zysk z likwidacji jednostki podporządkowanej		-	90
Koszty finansowe	27	-4 388	-4 114
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-28 020	-25 689
Podatek dochodowy:	28	434	-6 098
- część bieżąca		24	30
- część odroczone		410	-6 128
Zysk (strata) netto		-28 454	-19 591
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		-14,19	-9,77

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2024	Rok 2023
Zysk/strata netto	-28 454	-19 591
Inne całkowite dochody netto	123	43
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>		-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski i straty (przed opodatkowaniem):</i>	123	43
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	152	53
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-29	-10
Całkowite dochody ogółem	-28 331	-19 548
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 005 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	-14,13	-9,75

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku					
Stan na początek okresu	2 005	-	-443	36 632	38 194
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	-28 454	-28 454
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	123	-	123
Całkowite dochody ogółem	-	-	123	-28 454	-28 331
Stan na koniec okresu	2 005	-	-320	8 178	9 863

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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Okres zakończony 31 grudnia 2024 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2023 r.
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-28 020	-25 689
Korekty razem	24 709	4 060
Amortyzacja	3 346	3 459
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 678	-4 097
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-90	-1
(Zysk) strata ze zbycia udziałów	142	-470
Zmiana stanu rezerw	34	-78
Zmiana stanu zapasów	-6	150
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	23 357	17 787
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 800	-15 086
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	-952	2 396
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	-3 311	-21 629
Zapłacony podatek dochodowy	-	-44
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-3 311	-21 585
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	2 501	9 218
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	90	4
Wpływy z aktywów finansowych:	2 411	9 214
- w jednostkach powiązanych	2 411	9 214
zbycie udziałów	124	-
otrzymane dywidendy	-	5 098
spłata pożyczki	1 830	3 200
spłata odsetek od udzielonych pożyczek	457	916
Wydatki	-1 851	-3 112
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-145	-251
Wydatki na aktywa finansowe:	-1 706	-2 861
- w jednostkach powiązanych	-1 706	-2 861
zakup udziałów w spółce stowarzyszonej	-	-111
zakup udziałów w spółce zależnej	-203	-
udzielone pożyczki	-980	-2 750
zapłacone odsetki od pożyczki otrzymanej	-523	-
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	650	6 106
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	5 470	15 900
Otrzymana pożyczka od jednostki powiązanej	5 118	15 900
Otrzymane dywidendy	352	-
Wydatki	-4 291	-4 225
Nabycie akcji własnych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego MSSF16	-4 127	-4 097
Zapłacone odsetki i prowizje	-164	-46
Zapłacone odsetki od pożyczek	-	-82
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	1 179	11 675
Przepływy pieniężne netto, razem	-1 482	-3 804
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-1 482	-3 804
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 767	8 571
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	3 285	4 767
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania (rachunek VAT)	1 493	175

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

1. Utworzenie spółki i podstawowy przedmiot jej działalności

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

1.1. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

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

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie było zmian w składzie Zarządu spółki Prochem S.A.

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

- 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.

1.2. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2024 roku wyniosło 180,2 etaty, a w 2023 roku 197 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniósł 176 osób, a na dzień 31 grudnia 2023 roku 192 osoby.

2. Przyjęte zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

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

Sprawozdanie finansowe Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2024 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Przeanalizowano okoliczności opisane w notcie 39, 40 i 42, które w ocenie Zarządu nie wpływają na zdolność jednostki do kontynuowania działalności.

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

2.2. Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia.

Zmiany zasad przyjętych w polityce rachunkowości dokonuje się w przypadku:

1. zmian MSSF,
2. gdy zmiana zasady rachunkowości doprowadzi do tego, że zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy, będą bardziej przydatne i wiarygodne dla odbiorców sprawozdań.

W przypadku zmian zasad rachunkowości zakłada się, że nowe zasady rachunkowości były stosowane od zawsze, za wyjątkiem tych, które nie przewidują retrospektywnej zmiany. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego. Dla zapewnienia porównywalności dokonuje się przekształceń sprawozdań finansowych dla wcześniej prezentowanego okresu w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany, z wyjątkiem sytuacji, gdy ustalenie wpływu zmiany na poszczególne okresy lub jej łącznego wpływu jest w praktyce niewykonalne.

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

2.3. Istotne zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

Przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz wybrane zasady rachunkowości

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”

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

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

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

2.4. Zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

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

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

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

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

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

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

Początkowe ujęcie i wycena

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą, pomniejszone

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

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

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

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

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

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

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

Spółka jako leasingodawca

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych lub we wspólnych przedsięwzięciach

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

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

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

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

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

Pożyczki udzielone

powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne bezpośrednio dłużnikowi, nie mając zamiaru wprowadzać swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Wycena pożyczek w terminie późniejszym odbywa się według amortyzowanego 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 amortyzowanego 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, jednostka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązań finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej, przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych takie jak: opłaty i prowizje wypłacone doradcom, pośrednikom, opłaty nakładane przez agencje regulacyjne i giełdę oraz podatki. Koszty transakcji nie obejmują natomiast premii lub dyskonta od instrumentów dłużnych, kosztów finansowania, ani też wewnętrznych kosztów administracyjnych, czy kosztów przechowania instrumentów.

Wycena instrumentów finansowych – MSSF 9

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych MSSF 9

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

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

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

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

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

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

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

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

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

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

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

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

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kapitał własny

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Transakcje w walutach obcych

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

2.6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

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

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

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

3. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku i za okres dwunastu miesięcy 2024 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	508	926
- urządzenia techniczne i maszyny	392	759
- inne rzeczowe aktywa trwałe	116	167
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	508	926

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) własne	508	926
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	508	926

Zmiany stanu środków trwałych – 2024 rok

	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	rzeczowe aktywa trwałe, razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2024 roku	4 839	-	1 801	-	6 640
Zwiększenia (z tytułu)	103	-	25	-	128
- zakup	103	-	25	-	128
Zmniejszenia (z tytułu)	-226	-	-524	-	-750
- sprzedaż	-	-	-232	-	-232
- likwidacja	-226	-	-292	-	-518
Stan na 31 grudnia 2024 roku	4 716	-	1 302	-	6 018
Umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	4 080	-	1 634	-	5 714
Amortyzacja za okres (z tytułu)	224	-	-448	-	-204
- zwiększenia - amortyzacja za okres	470	-	74	-	544
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-230	-	-230
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-226	-	-292	-	-518
Stan na 31 grudnia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	4 324	-	1 186	-	5 510
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2024 roku	392	-	116	-	508

Zmiany stanu środków trwałych – 2023 rok

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

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	18	14
Wartości niematerialne razem	18	14
Struktura własnościowa		
- własne	18	14
Wartości niematerialne razem	18	14

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	2 162	2 162
Zwiększenia/zmniejszenia:	14	14
Stan na 31 grudnia 2024 roku	2 176	2 176
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 148	2 148
Amortyzacja za okres (z tytułu):	10	10
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	10	10
Stan na 31 grudnia 2024 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 158	2 158
Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2024 roku	18	18

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2023 rok

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

Nota 3 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
Stan na bilans otwarcia	23 596	333	3 891	27 820
zwiększenie wartości brutto - zawarcie nowych umów	-	-	1 952	1 952
zwiększenie wartości brutto – aktualizacja wartości umów	-	-	159	159
zmniejszenie wartości brutto - zakończenie umowy	-224	-	-2 110	-2 334
rozliczenie leasingu – korekta szacunków	-	-16	-	-16
Razem, wartość brutto bilans zamknięcia	23 372	317	3 892	27 581
Umorzenie				
Stan na bilans otwarcia	10 610	48	3 124	13 782
naliczona amortyzacja	1 966	65	762	2 793
zmniejszenie - zakończenie umowy	-	-	-2 103	-2 103
Razem, skumulowana amortyzacja na bilans zamknięcia	12 576	113	1 783	14 472
Wartość księgowa netto na BO - 01.01.2024	12 986	285	767	14 038
Wartość księgowa netto na BZ – 31.12.2024				
Wartość księgowa brutto	23 372	317	3 892	27 581
Skumulowana amortyzacja	12 576	113	1 783	14 472
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem wartość netto na dzień 31 grudnia 2024 r.	10 796	204	2 109	13 109

Nota 4 - akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) w jednostkach zależnych	21 659	21 598
Akcje i udziały, wartość netto	21 659	21 598
odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego	-	-
Akcje i udziały, wartość brutto	21 659	21 598

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych i pozostałych	Stan na 31 grudnia 2024 r.	Stan na 31 grudnia 2023 r.
a) stan na początek okresu	21 598	21 141
- akcje i udziały w cenie nabycia	-	21 141
b) zwiększenia	203	491
- zakup akcji/udziałów spółki powiązanej	203	-
- zmiana statusu z jednostki stowarzyszonej na zależną	-	111
- rozwiązanie odpisu spółki zależnej	-	380
c) zmniejszenia	-142	-34
- sprzedaż udziałów w celu umorzenia	-142	-34
Stan na koniec okresu	21 659	21 598

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Stan na początek okresu	-	380
Rozwiązanie odpisu na udziały spółki zależnej	-	-380
Stan na koniec okresu	-	-

Nota 5 - akcje i udziały w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych

Akcje i udziały w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
- akcje i udziały - wartość netto	-	-
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	-	708
Akcje i udziały, wartość brutto	-	708

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) stan na początek okresu	-	-
- akcje i udziały w cenie nabycia	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- wykorzystanie rezerwy	--	-
c) stan na koniec okresu netto	-	-
d) odpis aktualizujący		708
e) stan na koniec okresu brutto	-	708

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych 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 aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego bezpośrednio i pośrednio	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 86,9% kapitału)	Pełna	19.07.2002	-	-	-	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 (Prochem Inwestycje posiada 57,49% udziałów)	pełna	10.12.2001	1 243	-	1 243	91,8,0%	91,8,0%
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	Warszawa	działalność developerska	zależna (Prochem Inwestycje posiada 3,33%)	pełna	08.04.1998	493	-	493	100,0%	100,0%
6	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	zależna	pełna (zmiana struktury udziału w spółce ze współkontrolowanej na zależną z dniem 20.12.2022 r.)	24.03.2000	15 659		15 659	100,0%	100,0%

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych c.d.

Lp.	a	b							c			d			e	f
	nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:			aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży
			kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji)	Zyski zatrzymane, w tym:				Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe		należności długoterminowe	należności krótkoterminowe		
						zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto									
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	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. z o.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	-

Nota 6 - 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	12 297	8 353
a) odniesione na wynik finansowy	12 193	8 239
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	1 367	700
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	97	88
- rezerwa na świadczenia urlopowe	251	287
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	2
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	38	9
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- strata podatkowa	6 401	1 056
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 886	6 053
b) odniesione na kapitał własny	104	114
- rezerwa na świadczenia emerytalne	104	114
2. Zwiększenia	5 252	11 014
a) odniesione na wynik finansowy	5 252	11 014
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	419	1 560
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	23	23
- rezerwa na świadczenia urlopowe	-	-
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	2
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	-	47
- strata podatkowa	-	5 345
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	83	107
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	4 681	3 886
b) odniesione na kapitał własny	-	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
3. Zmniejszenia	5 414	7 070
a) odniesione na wynik finansowy	5 385	7 060
- wykorzystanie rezerwy utworzone na koszty operacyjne	1 281	893
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	44	14
- rezerwa na świadczenia urlopowe	4	36
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	2
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	17	18
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 886	6 053
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	29	10
- rezerwa na świadczenia emerytalne	29	10
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	12 135	12 297

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku

a) odniesione na wynik finansowy	12 060	12 193
- rezerwy utworzone na koszty	505	1 367
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	76	97
- rezerwa na świadczenia urlopowe	247	251
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	2
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	21	38
- strata podatkowa	6 401	6 401
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	83	107
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	4 681	3 886
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	75	104
- rezerwa na świadczenia emerytalne	75	104

- 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:	4 234	6 408
a) odniesionej na wynik finansowy	4 234	6 408
- odsetki naliczone od pożyczki	64	78
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	247
- przychody ze sprzedaży akcji Predom	24	-
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	69	-
- marża na doszacowanych przychodach	3 941	5 907
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
2. Zwiększenia	4 460	4 166
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatknych różnic przejściowych (z tytułu)	4 460	4 166
- odsetki naliczone od pożyczki	124	132
- przychody ze sprzedaży akcji Predom	-	24
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	39	-
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	83	69
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	4 214	3 941
3. Zmniejszenia	4 184	6 340
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	4 184	6 340
- zapłacone odsetki od pożyczki	115	146
- przychody ze sprzedaży akcji spółki Predom	24	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	247
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	4 045	5 907
b) odniesionej na kapitał własny	-	-

4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	4 510	4 234
a) odniesionej na wynik finansowy	4 510	4 234
- odsetki naliczone od pożyczki	73	64
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody ze sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych	-	24
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	39	-
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	152	69
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	4 110	3 941
b) odniesionej na kapitał własny	-	-

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12 135	12 297
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-4 510	-4 234
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7 625	8 063

Nota 7 - pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio:	6 710	8 242
- udzielone pożyczki długoterminowe	6 330	8 242
- naliczone odsetki	380	74
b) inne aktywa finansowe – zdyskontowana kaucja stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji	-	-
	-	4 968
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	6 710	13 210

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2024 roku

- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o.:
 - w kwocie 6 710 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 330 tys. zł., odsetki w kwocie 380 tys. zł.
 Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami – 30 czerwca 2027 roku.

Zwiększenia:

- udzielenie pożyczki spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 980 tys. zł,
- naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 466 tys. zł,

Zmniejszenie:

- częściowa spłata odsetek od pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 160 tys. zł,
- reklasyfikacja pożyczki z długoterminowej na krótkoterminową - pożyczka udzielona Prochem Inwestycje sp. z o.o. w kwocie 2 817 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 2 700 tys. zł., odsetki w

kwocie 117 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami - 31 grudnia 2025 roku.

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2023 roku

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

Zwiększenia:

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

Zmniejszenie:

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

Nota 8 – zapasy

Zapasy	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Materiały	50	44
Towary	-	-
Zapasy, razem	50	44
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 9 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Należności handlowe	5 515	23 227
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	330	3 124
Należności handlowe netto, w tym:	5 185	20 103
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	5 154	20 049
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	31	54
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
Należności pozostałe	90	209
Odpis aktualizujący pozostałe należności	51	51
Należności pozostałe netto	39	158
Należności razem	5 224	20 261

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.

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
handlowe, w tym:	14	799
- od jednostek zależnych	14	799
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	-	-
pozostałe, w tym:	-	124
- od jednostek zależnych	-	124
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	14	923
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	14	923

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Stan na początek okresu	3 175	3 076
a) zwiększenia (z tytułu)	-	102
- utworzenie rezerwy na należności handlowe	-	102
b) zmniejszenia (z tytułu)	2 794	3
- wykorzystanie odpisu utworzonego w poprzednich okresach	2 794	3
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	381	3 175

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) do 1 miesiąca	2 039	7 044
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 170	11 166
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	27	640
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	395	11
e) powyżej 1 roku	31	54
f) należności przeterminowane	853	4 312
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	5 515	23 227
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-330	-3 124
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	5 185	20 103

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

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) do 1 miesiąca	139	29
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	384	1 025
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	38
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-
e) powyżej 1 roku	330	3 220
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	853	4 312
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	-381	-3 124
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	472	1 188

Na dzień 31 grudnia 2024 roku i na 31 grudnia 2023 roku należności handlowe zawierają krótkoterminowe kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 277 tys. zł i 1 511 tys. zł.

Nota 10 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju:	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	876	-
udzielone pożyczki	870	-
naliczone odsetki	6	-
b) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	6 516	596
Pozostałe aktywa finansowe, razem	7 392	596
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych	-	-
Pozostałe aktywa finansowe, brutto	7 392	596

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2024 roku

- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
 - w kwocie 876 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 870 tys. zł., odsetki w kwocie 6 tys. zł.
- Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień

roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami - 31 grudnia 2025 roku.

Zwiększenia:

- Reklasyfikacja pożyczki z długoterminowej na krótkoterminową - pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 2 817 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 2 700 tys. zł., odsetki w kwocie 117 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami - 31 grudnia 2025 roku.
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 186 tys. zł,

Zmniejszenie:

- częściowa spłata pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 1 830 tys. zł,
- spłata odsetek od pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 297 tys. zł,

Nota 11 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju:	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 399	1 180
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	352	277
- koszty utrzymania oprogramowania	1 042	894
- prenumeraty	5	9
Pozostałe aktywa, razem	1 399	1 180

Nota 12 - 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 13 - kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Stan na bilans otwarcia	-443	-486
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	123	43
Stan na bilans zamknięcia	-320	-443

Nota 14 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
Kapitał zapasowy	27 279	46 870
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 353	9 353
Zysk (strata) okresu	-28 454	-19 591
Razem	8 178	36 632

Nota 15 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

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

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

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

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

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

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

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

Główne założenia aktuarialne przyjęte na koniec okresu sprawozdawczego:

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

Rezerwy na odpłaty 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 Spółki, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Spółki. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31.12.2024.

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	9,4%	9,4%	9,4%	5,9%	0,0%	0,0%
	mężczyzna	9,4%	9,4%	9,4%	6,7%	1,1%	0,0%
na czas nieokreślony	kobieta	9,4%	9,4%	9,4%	5,9%	0,0%	0,0%
	mężczyzna	9,4%	9,4%	9,4%	6,7%	1,1%	0,0%

Dla porównania uśrednione wartości wybranych wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2023:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,59% $\%$, w tym dla stażu > 3 lata 6,08%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,002823
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,002325

- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: $7\% \leq 2025$, $6,5\%$ w 2026 - 2028, $6,0\% \geq 2030$
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: $5,78\%$ (czynnik dyskontujący: 0,94536)

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

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	853	856
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-24	-72
Koszt odsetkowy	46	56
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	75	66
(Zyski) straty aktuarialne	-152	-53
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0
Skutki zbycia / połączenia Spółek	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	798	853
<i>w tym rezerwa krótkoterminowa</i>	<i>127</i>	<i>57</i>
<i>w tym rezerwa długoterminowa</i>	<i>671</i>	<i>796</i>

Podział zysków / strat aktuarialnych (w tys. PLN)

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023
Zyski (straty) aktuarialne 'ex post'	111	37
Z(S)A z aktualizacji założeń demograficznych	57	49
Z(S)A z aktualizacji założeń finansowych	-16	-33
Razem zyski (straty) aktuarialne	152	53

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

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-75	-66
Koszt odsetkowy	-46	-56
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	0
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0
Razem zysk (strata)	-121	-122

Ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2024	Rok 2023
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	152	53

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

nazwa świadczenia	duracja aktuarialna
Odprawy emerytalne	11,39
Odprawy rentowe	8,58
razem	11,31

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

Parametr / świadczenie	odprawy emerytalne	odprawy rentowe	Razem
wyściowe kwoty rezerw	775	23	798
współczynnik rotacji -1,00%	799	23	822
współczynnik rotacji +1,00%	754	21	775
techniczna stopa dyskontowa -0,50%	805	24	829
techniczna stopa dyskontowa +0,50%	747	22	769
wzrosty podstaw			
wynagrodzenie w Firmie -1,00%	721	21	742
wynagrodzenie w Firmie +1,00%	837	24	861

Nota 16 - długoterminowe pożyczki

Pożyczki długoterminowe	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2022 r.
a) do jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	21 973	16 629
- kwota pożyczki	21 174	16 342
- odsetki naliczone	799	287
Pożyczki długoterminowe, razem	21 973	16 629

Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2024 roku

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód sp. z o.o. w kwocie 1 025 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł, odsetki 75 tys. zł. Oprocentowanie roczne odpowiadać będzie stopie procentowej WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2027 roku.
- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w kwocie 2 015 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 2 000 tys. zł, odsetki 15 tys. zł. Oprocentowanie roczne odpowiadać będzie stopie procentowej WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,4%. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2027 roku.
- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Irydion sp. z o.o. w kwocie 4 431 tys. EUR, po kursie z dnia 31.12.2024 r. kwota wynosi 18 933 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 4 265 tys. EUR, po kursie z dn. 31.12.2024 r. kwota wynosi 18 224 tys. zł, odsetki 166 tys. EUR, po kursie z dnia 31.12.2024 r. kwota odsetek wynosi 709 tys. zł. Oprocentowanie roczne odpowiadać będzie stopie procentowej EURIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału, powiększonej o marżę 2,4%. Termin spłaty ustalono na 31.12.2027 roku.

Zwiększenia:

- naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 75 tys. zł,
- naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 221 tys. EUR,
- naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki Elektromontaż Kraków S.A. w kwocie 15 tys. PLN,
- otrzymanie pożyczki od spółki zależnej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 725 tys. EUR,
- otrzymanie pożyczki od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w kwocie 2.000 tys. PLN.

Zmniejszenia:

- spłata odsetek od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Irydion sp. z o.o. kwocie 121 tys. EUR

Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2023 roku

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

Zwiększenia:

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

Zmniejszenia:

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

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych na 31.12.2024 r.

Nazwa banku	Siedziba	Limit kredytu w tys. PLN	Kwota zaangażowania w tys. PLN	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie
mBANK S.A.	Warszawa	4 000	0	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 i Prochem Inwestycje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Zastaw finansowy na prawach do środków pieniężnych z rachunku bankowego.

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

Nota 17 – zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) wobec jednostek zależnych	251	543
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	251	543
- do 12 miesięcy	251	543
b) wobec pozostałych jednostek	26 198	23 637
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	26 198	23 637
- do 12 miesięcy	26 198	23 637
Zobowiązania handlowe, razem	26 449	24 180
Zobowiązania długoterminowe – z tytułu zatrzymanych kaucji o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	5 060	4 769
Zobowiązania handlowe, razem	31 509	28 949

Nota 18 – rozrachunki z tytułu umów długoterminowych

	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	21 168	28 978
a) krótkoterminowe	21 168	28 978
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	21 168	28 978

	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
Kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów, z tego:	4 192	5 815
a) krótkoterminowe	4 192	5 815
Kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych	4 192	5 815

Wyszczególnienie

	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
Wartość przychodów wg umów	295 243	522 021
Wartość przychodów zafakturowana	177 109	461 179
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	312 693	512 815
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	214 928	468 417
Kwoty należne od odbiorców	21 168	28 978
Kwoty należne dla odbiorców	4 192	5 815

Nota 19 - zobowiązania z tytułu leasingu

	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
- zobowiązanie z tytułu praw do użytkowania	14 638	15 135
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	14 638	15 135
w tym zobowiązania krótkoterminowe	1 926	2 228

Zobowiązania z tytułu leasingu						
w tys. zł			w tys. zł			
	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2024 rok	2024 rok	2024 rok	2023 rok	2023 rok	2023 rok
do roku	1 926	1 401	3 327	2 228	1 569	3 797
1 do 5 lat	11 298	2 945	14 243	11 392	3 895	15 287
ponad 5 lat	1 414	81	1 495	1 515	45	1 560
razem	14 638	4 427	19 065	15 135	5 509	20 644

Nota 20 – pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2024 r.	31 grudnia 2023 r.
a) wobec pozostałych jednostek	1 825	1 154
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 708	1 134
- z tytułu wynagrodzeń	4	1
- inne (wg rodzaju)	113	19
zobowiązania wobec pracowników	4	13
wobec akcjonariuszy	5	5
pozostałe	104	1
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3 578	7 982
- rezerwa na straty na kontraktach	1 771	5 800
- rezerwa na przyszłe koszty	335	717
- koszty audytu	82	91
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	127	57
- rezerwa na zaległe urlopy	1 263	1 317
Zobowiązania pozostałe, razem	5 403	9 136

Nota 21 – przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2024	Rok 2023
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	63 745	218 149
- od jednostek powiązanych	229	2 026

Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2024	Rok 2023
Kraj	63 745	218 149
- w tym od jednostek powiązanych	229	2 026
Eksport, z tego:	-	-

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

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

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

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat jednostki za 2024 rok, zamieszczono w nocie 30 – segmenty operacyjne.

Nota 22 – przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2024	Rok 2023
- przychody ze sprzedaży towarów	137	585
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2024	Rok 2023
Kraj	137	585

Nota 23 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2024	Rok 2023
a) amortyzacja	3 346	3 459
b) zużycie materiałów i energii	1 158	1 856
c) usługi obce	41 722	210 638
d) podatki i opłaty	92	87
e) wynagrodzenia	23 317	27 646
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 698	5 385
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	3 046	2 744
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 129	1 006
- podróże służbowe	320	264
- PFRON	412	396
- wynajem samochodów	311	284
- pozostałe	874	794
Koszty według rodzaju, razem	77 379	251 815
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	1 561	2 391
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-11 612	-10 315
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	67 328	243 891

Nota 24 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2024	Rok 2023
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	90	1
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	4
- na należności	-	4
c) pozostałe, w tym:	215	7 148
- zwrot kosztów postępowania sądowego	2	56
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	17	6 617
- otrzymane dofinansowanie	-	159
- spisanie przedawnionych zobowiązań	151	212
- pozostałe	45	104
Przychody operacyjne, razem	305	7 153

Nota 25 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2024	Rok 2023
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	102
- wartość należności	-	102
b) pozostałe, w tym:	10 269	284
- koszty postępowania sądowego	22	113
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	10 244	126
- pozostałe	3	44
Koszty operacyjne, razem	10 269	386

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

Nota 26 - przychody finansowe

	Rok 2024	Rok 2023
a) przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	352	5 128
b) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	652	697
- od jednostek zależnych	652	697
c) pozostałe odsetki	88	488
- od pozostałych jednostek	88	488
d) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	221	529
e) pozostałe, w tym:	205	743
- przychody z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	-	363
- przychody z tytułu zdyskontowanych środków pieniężnych	205	-
- pozostałe	-	380
Przychody finansowe, razem	1 518	7 585

Nota 27 - koszty finansowe

	Rok 2024	Rok 2023
a) odsetki od kredytów bankowych	137	35
b) odsetki od otrzymanych pożyczek od:	1 043	374
- dla jednostek zależnych	1 043	374
b) pozostałe odsetki	1 769	1 833
- dla innych jednostek	1 769	1 833
d) pozostałe, według tytułów :	1 439	1 872
- prowizje od gwarancji bankowych	815	1 144
- prowizje od kredytów	27	11
- odpis aktualizujący wartość długoterminowych aktywów finansowych	142	-
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	-	155
- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	435	562
- pozostałe koszty	20	-
Koszty finansowe, razem	4 388	4 114

Nota 28 - podatek dochodowy

Ustalenie efektywnej stawki podatkowej

(dane w tys. złotych)

	Rok 2024	Rok 2023
Zysk netto	-28 312	-19 591
Podatek dochodowy	410	-6 098
Zysk przed opodatkowaniem	-27 902	-25 389
Podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	-5 301	-4 881
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-205	-1 017
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 896	224
Straty podatkowe	1 977	-
Pozostałe	43	-424
Podatek dochodowy	410	-6 098

Nota 29 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

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

	Rok 2024	Rok 2023
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	23 481	17 663
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 1 stycznia	20 261	28 527
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 1 stycznia	979	1 877
Pozostałe aktywa na 1 stycznia	1 180	1 023
Kwoty należne z tytułu umów na 1 stycznia	28 978	37 634
Stan BO po korektach	51 398	69 061
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 31 grudnia	5 224	20 261
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	126	979
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	1 399	1 180
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	21 168	28 978
Stan BZ po korektach	27 917	51 398
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)	-2 800	-15 086
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	24 180	42 981
Pozostałe zobowiązania na 1 stycznia	9 136	7 421
Kwoty należne z tytułu umów 1 stycznia	5 815	-
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji 1 stycznia	4 769	8 800
Rezerwa na świadczenia emerytalne 1 stycznia	-57	-64
Rezerwa na niewykorzystane urlopy 1 stycznia	-1 317	-1 509
Rezerwa na badanie sprawozdania 1 stycznia	-91	-27
Rezerwa na pozostałe koszty 1 stycznia	-	-
Zobowiązania inwestycyjne 1 stycznia	-3	-84
Zobowiązania wobec akcjonariuszy 1 stycznia	-5	-5
Stan BO po korektach	42 427	57 513
Zobowiązania handlowe na 31 grudnia	26 449	24 180
Pozostałe zobowiązania na 31 grudnia	5 403	9 136
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	4 192	5 815
		43

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

Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	5 060	4 769
Rezerwa na świadczenia emerytalne 31 grudnia	-127	-57
Rezerwa na niewykorzystane urlopy 31 grudnia	-1 263	-1 317
Rezerwa na badanie sprawozdania 31 grudnia	-82	-91
Zobowiązania inwestycyjne 31 grudnia	-	-3
Zobowiązania wobec akcjonariuszy 31 grudnia	-5	-5
Stan BZ na po korektach	39 627	42 427
Zmiana stanu pozostałych korekt na 31 grudnia	-952	2 398
Zmiana stanu kaucji stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji	-952	2 398

Nota 30 – segmenty operacyjne

W okresie 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski (Eksport), w analogicznym okresie roku poprzedniego przychody poza granicami Polski również nie wystąpiły.

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

- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych – przychody ze sprzedaży 25 433 tys. zł, co stanowi 39,9% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”

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

Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	36 497	25 358	-	137	1 890	-	63 882
Przychody segmentu ogółem	36 497	25 358	-	137	1 890	-	63 882
Wynik							
Zysk (strata) segmentu	-4 374	-12 552	-	9	1 731	-	-15 186
Przychody finansowe						1 518	1 518
Koszty finansowe						-4 388	-4 388
Przychody(+) koszty (-) finansowe netto						-2 870	-2 870
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						-9 964	-9 964
Zysk (strata) przed opodatkowaniem						-28 020	-28 020
Podatek dochodowy						434	434
Zysk (strata) za bieżący okres						28 454	28 454
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	1 626	3 660	-	-	40	24	5 350
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						82 923	82 923
Aktywa ogółem	1 626	3 660	-	-	40	82 947	88 273
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	17 125	349	-	-	-	60 936	78 410
Kapitały własne						9 863	9 863

Zobowiązania i kapitały, ogółem	17 125	349	-	-	-	70 799	88 273
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	289	1 319	-	-	86	1 641	3 335
Amortyzacja wartości niematerialnych						11	11
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	263	-	48	-	70	-	381

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

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

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

	01.01-31.12.2024	01.01-31.12.2023
Polska	63 882	218 734
Razem przychody ze sprzedaży	63 882	218 734

Podział geograficzny rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	31.12.2024	31.12.2023
Polska	526	940
Razem rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	526	940

Nota 31 - zysk przypadający na jedną akcję

Strata netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku wynosi -14,12 zł; w roku 2023 strata netto wyniosła -9,77 zł.

Nota 32 - podział zysku i pokrycia straty

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 finansowego za rok 2024

Zarząd spółki Prochem S.A. stratę w wysokości 28 454 490,04 zł proponuje pokryć z kapitału rezerwowego w kwocie 9.352.677,49 zł i kapitału zapasowego w kwocie 19 101 812,55 zł.

Nota 33 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2023 rok.

Nota 34 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

34.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

31 grudnia 2024 roku	Kategorie instrumentów finansowych		
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Należności z tytułu dostaw i usług (należności handlowe)	9	5 185	5 185
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	21 168	21 168
Środki pieniężne		3 285	3 285
Kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	10	6 516	6 516
Pożyczki udzielone	7,10	7 586	7 586
Razem		43 740	43 740

31 grudnia 2023 roku

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	nota	Pożyczki, należności i inne	
			Razem
Należności z tytułu dostaw i usług (należności handlowe)	9	20 103	20 103
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	28 978	28 978
Środki pieniężne		4 767	4 767
Kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	7,10	5 564	5 564
Pożyczki udzielone	7	8 242	8 242
Razem		67 654	67 654

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2024 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Pożyczki otrzymane	16	21 973	21 973
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	4 192	4 192
Zobowiązania długoterminowe z tyt. zatrzymanych kaucji	17	5 060	5 060
Pozostałe zobowiązania	26	5 403	5 403
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	26 449	26 449
Razem		63 077	63 077

31 grudnia 2023 roku

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

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

Klasy instrumentów finansowych	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	(330)	(3 124)
Pozostałe aktywa finansowe	-	-
Pozostałe należności	(51)	(51)
Razem	(381)	(3 175)

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

34.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2024 roku i na 31 grudnia 2023 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,01 i 1,35.

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

Ryzyka rynkowe

1. Ryzyko kursowe walut

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2024 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu dostaw i usług	65	-	278
Środki pieniężne	1	1	7
Razem	66	1	285
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	177	-	756
Pożyczki otrzymane	4 431	-	18 934
Razem	4 608	-	19 690

Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

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

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu 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%	-2 911	15%	2 911
USD/PLN	15%	1	15%	-1
Wpływ łączny		-2 910		2 910

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2023 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	-718	15%	718
USD/PLN	15%	3	15%	-3
Wpływ łączny		-715		715

Hipotetyczny wzrost kursu walut o 15% spowodowałby obniżenie zysku przed opodatkowaniem o 2.910 tys. zł a spadek kursu wzrost zysku przed opodatkowaniem o 2.910 tys. zł.

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

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.

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	836	7 709	4,2981	4,8627	2 981	10 367	4,3424	4,5422
USD	-	2 247	-	4,2662	1	2 134	5,0867	4,3904
CHF	-	-	-	-	-	-	-	-
GBP	-	-	-	-	-	3	-	5,1953

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR oraz USD.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1% w stosunku do EURO, to przychody w 2024 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 36 tys. zł a w 2023 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 375 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2024 roku o 119 tys. zł, a w 2023 roku o 471 tys. zł.

w 2024 roku Spółka nie osiągnęła przychodów w USD . Gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1% w stosunku do USD, to przychody w 2023 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 435 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu lub zmniejszeniu o 94 tys. zł. Powyższe odchylenia skalkulowano na podstawie zmienności historycznej dla poszczególnych walut oraz prognoz.

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

1. Ryzyko zmiany stopy procentowej

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

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

(dane w tys. zł)	WIBOR		EURIBOR	
	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.	31.12.2024 r.	31.12.2023 r.
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	7 200	8 050	-	-
Zobowiązania finansowe				
Pożyczki otrzymane	2 950	950	18 224	15 392

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

	założone odchylenia WIBOR i EURIBOR				wpływ (w tys. zł)			
	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2024		31.12.2023	
	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek
Aktywa finansowe								
Pożyczki udzielone	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	36	(36)	43	(43)
Zobowiązania finansowe								
Pożyczki otrzymane	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	(96)	96	(82)	82

Nota 35 - transakcje z podmiotami powiązanymi i kluczowym personelem zarządzającym

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

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

W 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 2024 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

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

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

Okres sprawozdawczy
(dane w tys. zł)

od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku					
	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	229	21	652	352	1 043

na 31 grudnia 2024 roku					
	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	14	7 586	-	251	21 973

Okres porównawczy
(dane w tys. zł)

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

na 31 grudnia 2023 roku					
	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	799	8 242	124	543	16 629

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

Udzielone zabezpieczenia	Stan na	Stan na
	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
gwarancja bankowa dobrego wykonania i rękojmi	44 835	42 027
gwarancja przetargowa	600	2 500
gwarancja zapłaty	1 310	1 375
gwarancja zwrotu zaliczki	615	-
Razem udzielone zabezpieczenia	47 360	45 902
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	47 360	42 902

Emitent poręczył weksele wystawione przez spółkę zależną PKI Predom Sp. z o.o. jako zabezpieczenie umowy na gwarancje ubezpieczeniowe do kwoty 800 tys. zł.

Otrzymane zabezpieczenia	Stan na	Stan na
	31 grudnia 2024 roku	31 grudnia 2023 roku
gwarancja bankowa dobrego wykonania	8 027	11 590
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	-	167
gwarancja zwrotu zaliczki	-	386
Razem otrzymane zabezpieczenia	8 027	12 143

Nota 37 – Zdarzenia po dniu bilansowym

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 jednostkowego sprawozdania finansowego

Nota 38 - zestawienie zmian w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami

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

- Marek Kiersznicki – 44.327 szt.;
- Krzysztof Marczak – 30.268 szt.;
- Marek Garliński – 27.977 szt.;
- Jarosław Stępniewski – 50.206 szt.;
- 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 39 - wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Na działalność Spółki Prochem S.A. w kolejnych kwartałach 2025 roku znaczący wpływ będzie miało otoczenie makroekonomiczne, a w szczególności przebieg wojny w Ukrainie i uczestnictwo Spółki 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 Prochem S.A. (w szczególności firmy przemysłowe) decyzje o rozpoczęciu nowych zamierzeń inwestycyjnych. Spółka 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 40 - wpływ konfliktu wojennego w Ukrainie na działalność spółki

Zarząd spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego 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 spółki 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.

Nota 41 - informacje na temat umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Emitenta

W 2023 roku na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Prochem S.A. z dnia 24 maja 2023 roku o wyborze audytora w dniu 6 września 2023 roku została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą Misters Audytor Adviser sp. z o.o. o dokonanie badania i przeglądu sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych Prochem S.A.. Umowa została zawarta na badanie sprawozdań za 2023, 2024 i 2025 rok. Wysokość wynagrodzenia firmy Misters Audytor Adviser sp. z o.o. wynikająca z umowy wynosi 53.806 zł netto za przegląd sprawozdań finansowych za 2024 rok oraz 84.641 zł za badanie sprawozdań finansowych za 2024 rok.

W 2024 roku Spółka wypłaciła wynagrodzenie spółce Misters Audytor Adviser Spółka z o.o. w kwocie 53.806 zł netto za przegląd sprawozdań finansowych za 2024 rok oraz 81.700 zł za badanie sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Dodatkowo z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za 2023 rok firma Misters Audytor Adviser sp. z o.o. otrzymała wynagrodzenie w wysokości 9.000 zł. netto.

Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe Emitenta

Wynagrodzenie podmiotu badającego 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	82	58
- przegląd sprawozdań finansowych	54	31
- inne usługi atestacyjne	9	8

Nota 42– 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 Prochem S.A. do kwoty 10 mln zł Zarząd spółki postanowił dokonać analizy możliwości kontynuowania działalności jednostki w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

Zarząd stwierdza, że poniesione straty zostały wygenerowane na dwóch kontraktach zawartych 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.

Odnotować 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 Zarząd stwierdza, że opisane zdarzenia miały charakter jednorazowy. Poniesione w ich wyniku straty zostały pokryte ze środków własnych spółki. Spółka 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 spółki. W zakresie działalności operacyjnej, biorąc pod uwagę posiadany portfel zleceń oraz złożone oferty, w 2025 roku w ocenie Zarządu spółka 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 spółka 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 43 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego

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