

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

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

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

www.prochem.com.pl

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A.	Str.
1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat	5
3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności	8
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	8
3. Zatrudnienie	8
4. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	8
5. Przyjęte zasady rachunkowości	9
6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku	26

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM S.A.
Sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

	Nr noty	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	17 190	17 832
Wartości niematerialne	2	76	130
Nieruchomości inwestycyjne	3	9 861	8 310
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	4	26 318	26 909
Akcje i udziały	5	830	830
Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	6	33 907	31 499
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	1 484	1 083
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		883	11
Pozostałe aktywa finansowe	8	17 083	26 884
Aktywa trwałe, razem		107 632	113 488
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	5 339	4 158
Należności handlowe i pozostałe należności	10	75 099	77 980
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		756	-
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	13 163	22 851
Pozostałe aktywa finansowe	11	9 669	1 401
Pozostałe aktywa	12	879	943
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		38 928	34 781
Aktywa obrotowe, razem		143 833	142 114
Aktywa klasyfikowane jako do sprzedaży		-	3 773
Aktywa razem		251 465	259 375

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

P a s y w a	Nr noty	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	13	2 935	2 935
Kapitał z aktualizacji wyceny	14	7 043	6 928
Zyski zatrzymane	15	95 645	81 953
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej		105 623	91 816
Udziały niekontrolujące		6 942	6 797
Kapitał własny ogółem		112 565	98 613
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2 459	2 333
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	16	2 066	1 862
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		14 291	5 790
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	-	11 643
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		23 562	23 750
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	17	143	139
Zobowiązania długoterminowe, razem		42 521	45 517
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	18	1 334	1 786
Zobowiązania handlowe	19	60 951	69 161
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	20 486	30 955
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		159	15
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu		4 576	4 466
Pozostałe zobowiązania	21	8 501	8 538
Przychody przyszłych okresów	22	372	324
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		96 379	115 245
Zobowiązania razem		138 900	160 762
Pasywa razem		251 465	259 375
Wartość księgowa - kapitał własny przypisany właścicielom Jednostki Dominującej		105 623	91 816
średnia liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 935 000	2 935 000
wartość księgowa na jedną akcję (w zł) - przypisana właścicielom Jednostki Dominującej		35,99	31,28

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

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

	Nr noty	Rok 2020	Rok 2019
Przychody ze sprzedaży, w tym :		352 207	323 023
Przychody ze sprzedaży usług	23	348 991	319 203
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	24	3 216	3 820
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-323 413	-304 640
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	25	-320 526	-301 385
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-2 887	-3 255
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		28 794	18 383
Koszty ogólnego zarządu	25	-14 652	-12 737
Pozostałe przychody operacyjne	26	3 274	2 094
Pozostałe koszty operacyjne	27	-1 390	-1 281
Pozostałe przychody – wynik zdarzenia jednorazowego		1 015	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		17 041	6 459
Przychody finansowe	29	847	1 843
Zysk ze sprzedaży całości lub części udziałów jednostki podporządkowanej		60	88
Koszty finansowe	30	-2 438	-2 077
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		2 408	3 388
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		17 918	9 701
Podatek dochodowy :	31	3 910	1 658
- część bieżąca		4 222	257
- część odroczone		-312	1 401
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		-	4 655
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		-	3 388
Zysk (strata) netto		14 008	8 043

Zysk (strata) netto przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	13 863	7 866
Udziałom niekontrolującym	145	177
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 935 000	2 935 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	4,72	2,68

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2020	Rok 2019
Zysk netto	14 008	8 043
Inne całkowite dochody netto	125	-48
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty (przed opodatkowaniem):</i>	159	-48
Aktualizacja majątku trwałego	293	8
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-134	-56
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	34	-
Całkowite dochody ogółem	14 133	7 995

Całkowity dochód ogółem przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	13 975	7 818
Udziałom niekontrolującym	158	177
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 935 000	2 935 000
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	4,76	2,66

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji i wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawującym kontrolę	Kapitał własny, razem
Rok 2020						
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 935	6 928	81 953	91 816	6 797	98 613
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	13 863	13 863	145	14 008
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	112	-	112	13	125
Całkowite dochody ogółem	-	112	13 863	13 975	158	14 133
Inne przemieszczenia	-	3	-171	-168	-13	-181
Stan na koniec okresu	2 935	7 043	95 645	105 623	6 942	112 565
Rok 2019						
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 935	11 789	69 216	83 940	6 470	90 410
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	7 866	7 866	177	8 043
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-48	-	-48	-	-48
Całkowite dochody ogółem	-	-48	7 866	7 818	177	7 995
Sprzedaż udziałów w spółce zależnej ATUTOR IC	-	-	-79	-79	133	54
Sprzedaż nieruchomości w spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A.	-	-4 813	4 950	137	17	154
Inne przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
Stan na koniec okresu	2 935	6 928	81 953	91 816	6 797	98 613

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

	Rok 2020	Rok 2019
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	17 918	9 701
Korekty razem	-8 794	26 529
Udział w zyskach netto jednostek stowarzyszonych	-2 408	-3 388
Amortyzacja	6 311	5 655
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	736	1 034
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-2 301	-1 545
Strata z inwestycji	-60	-131
Zmiana stanu rezerw	354	47
Zmiana stanu zapasów	-1 181	-780
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	11 761	-45 388
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-22 089	79 442
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	83	-8 417
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	9 124	36 230
Zapłacony podatek dochodowy	4 834	281
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 290	35 949
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	6 270	7 279
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 639	62
Inwestycje w nieruchomości	-	5 950
Wpływy z aktywów finansowych	1 631	1 267
- w jednostkach powiązanych	1 631	1 267
zbycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	-	220
spłata pożyczki razem z odsetkami	1 631	1 047
Wydatki	-1 117	-1 482
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 110	-1 482
Inne wydatki	-7	-
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	5 153	5 797
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	58	63
Zaciągnięty kredyt bankowy	5	-
Inne wpływy finansowe	53	63
Wydatki	-5 354	-10 278
Spłaty kredytów bankowych	-450	-5 350
Zapłacone odsetki i prowizje	-177	-329
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-73	-428
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego MSSF 16	-4 654	-4 171
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-5 296	-10 215
Przeplwy pieniężne netto, razem	4 147	31 531
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	4 147	31 531
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	34 781	3 250
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu środki pieniężne	38 928	34 781
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 077	1 072

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności

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

Informacje do esef

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

Kraj rejestracji: Polska

Zmiana nazwy: nie było

2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

Jarosław Stępniewski - Prezes Zarządu
Marek Kiersznicki - Wiceprezes Zarządu
Krzysztof Marczak - Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

W skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi:

- Marek Garliński Prezes Rady Nadzorczej
- Karol Żbikowski Wiceprezes Rady Nadzorczej
- Andrzej Karczykowski
- Krzysztof Obłój
- Wiesław Kiepiel

3. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2020 roku wyniosło 388 etatów a w 2019 roku 390 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniósł 396 osób a na dzień 31 grudnia 2019 roku 400 osób.

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

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

Jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

- Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – zależna bezpośrednio (100,0%);
- PRO-INHUT Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej – zależna pośrednio (93,2%);
- PREDOM Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu – zależna pośrednio (81,7% udziału w kapitale i zysku, 72,3% udziału w głosach);
- Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - zależna bezpośrednio (80,0%);
- ELPRO Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie – zależna pośrednio (92,7%, w tym 85,4% udziału w 50% udziale Elektromontażu Kraków);
- Elmont Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie – zależna pośrednio (92,7%, w tym 85,4% udziału w 50% udziale Elektromontażu Kraków);
- Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie – zależna pośrednio (85,4%), z tego 73,0% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje zależna w 100%. Spółka Elektromontaż Kraków S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które zawiera dane spółki zależnej w 100%: ELMONT-POMIARY Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie oraz dwóch spółek stowarzyszonych ELPRO Sp. z o.o. i Elmont-Inwestycje Sp. z o.o.;
- ATUTOR Integracja Cyfrowa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – zależna pośrednio (50,14% udziału posiada spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. zależna w 100%);
- Prochem RPI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - spółka zależna w 100% (z tego 3,3% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje).

Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone wyceniane metodą praw własności:

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

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

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

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

Uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 czerwca 2020 r. postanowiono rozwiązać i otworzyć likwidację spółki zależnej Elmont Inwestycje sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.

Uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 czerwca 2020 r. postanowiono rozwiązać i otworzyć likwidację spółki zależnej Elpro sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie

5. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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 2020 roku. Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. poz. 757).

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2020 roku i dane porównawcze na 31 grudnia 2019 roku, a także wyniki tej działalności za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku i dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. przeanalizowały okoliczności opisane w nocie 40 i w ich ocenie nie wpływają one na zdolność poszczególnych spółek do kontynuowania działalności.

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

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

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

Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Dokonane oszacowania

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

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

W stosowanych zasadach rachunkowości największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Założenia szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Emitenta odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach działalności. Dotyczą

one wyceny świadczeń emerytalnych, oceny stopnia realizacji oraz rentowności kontraktów długoterminowych (marży brutto).

Nowe Standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdziła do stosowania od dnia 1 stycznia 2020 r. zmiany do standardów:

- Poprawki do MSR 1 i MSR 8 dotyczące definicji pojęcia „istotne”,
- Poprawki do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 dotyczące reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej,
- Poprawki do MSSF 3 dotyczące definicji przedsięwzięcia,
- Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF.

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

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

- Zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28 dotyczące sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe wraz ze zmianami do MSSF 17,
- Zmiany do MSSF 4 dotyczące przedłużenia tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9,
- Poprawki do MSR 1 dotyczące klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe,
- Poprawki do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 dotyczące reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2,
- Zmiany do MSSF 3 dotyczące odniesień do Założeń koncepcyjnych,
- Zmiany do MSR 16 dotyczące przychodów osiągniętych przed oddaniem składnika aktywów do użytkowania,
- Zmiany do MSR 37 dotyczące kosztów wypełnienia umów rodzących obciążenia,
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityki rachunkowości,
- Zmiany do MSR 8 dotyczące definicji wartości szacunkowych,
- Roczne zmiany do MSSF 2018-2020.

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

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

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

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

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

Działania podjęte przez Grupę w związku z pandemią COVID-19

Spółki wchodzące w skład Grupy Prochem S.A. podjęły szereg działań w związku z pandemią COVID-19. W momencie pojawienia się pierwszych przypadków zachorowania na COVID-19 w

kraju, Grupa Prochem S.A. opracowała plany działań w celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania i świadczenia kluczowych usług realizowanych przez Prochem S.A. Podobne procedury zostały wdrożone również w pozostałych spółkach z Grupy. Są one na bieżąco dostosowywane do zmieniających się warunków w otoczeniu.

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

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

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

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

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

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

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

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

Przyjęte zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

1. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Prochem zastosowano następujące procedury:
 - dane jednostek zależnych ujęto w sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na łączeniu sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów,
 - udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz współkontrolowanych wyceniono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, a w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w cenie nabycia. Cena nabycia zawiera koszty transakcji.
- Ocena czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad spółką wymaga ustalenia czy posiada ona prawa do kierowania istotną działalnością spółki. Określenie istotnej działalności spółki oraz który z inwestorów ją kontroluje, wymaga osądu. W ocenie sytuacji i określeniu istoty powiązań bierze się pod uwagę m.in. prawa głosu, relatywnie posiadany udział, rozproszenie praw głosu posiadanych przez innych inwestorów, zakres udziału tych inwestorów w powoływaniu kluczowego personelu kierowniczego lub członków rady nadzorczej.
2. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.
3. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały ujednolicone z zasadami przyjętymi przez Grupę.
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką ceny nabycia składników majątku objętych przez jednostkę dominującą nad wartością godziwą aktywów netto jednostki podporządkowanej, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką wartości godziwej aktywów netto jednostki podporządkowanej nad ceną nabycia składników majątku poniesioną przez jednostkę dominującą, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Na dzień nabycia jednostki zależnej i stowarzyszonej (objęcia kontroli), aktywa, pasywa i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej.
5. W momencie utraty kontroli (np. sprzedaży), Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiegokolwiek udziały w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli.
6. Udziały udziałowców niekontrolujących wykazywane są według przypadającej na nie wartości nawet, jeśli skutkuje to powstaniem ujemnego salda udziałów niekontrolujących.
7. Grupa Prochem S.A. traktuje transakcje z udziałowcami niekontrolującymi tak jak transakcje z podmiotami zewnętrznymi.
8. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom niekontrolującym są prezentowane w kapitałach własnych.
9. Za jednostki stowarzyszone uznawane są jednostki, w których Prochem posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną. Za jednostki współkontrolowane uznawane są jednostki, w których Prochem S.A. posiada 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.
10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje według ceny nabycia. Udział w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy

udział w stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej jest równy bądź przewyższa udział Grupy Prochem w tej jednostce, to Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba, że się do tego zobowiązała. Niezrealizowane zyski pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną są eliminowane do poziomu udziału Grupy w jednostce.

11. Cena nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych podlega korektom o wszelkie skutki zmian wartości godziwej aktywów netto, przypadające na wartość posiadanego udziału od chwili nabycia do daty sprawozdania finansowego oraz skutki stwierdzonej utraty wartości.
12. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się niżej wymienionych korekt i wyłączeń:
 - W zakresie wyłączeń:
 1. posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów (akcji) z kapitałem własnym na moment objęcia kontroli jednostek zależnych,
 2. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 3. przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych operacji kupna i sprzedaży w grupie kapitałowej,
 4. dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki podporządkowane jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.
 - W zakresie korekt:
 1. zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunty nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ujawnienia wynikające z MSSF 13 dotyczące modelu wartości godziwej dotyczą:

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

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

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

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

Początkowe ujęcie i wycena

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

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

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

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

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

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

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

Grupa jako leasingodawca

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

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

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

Aktywa obrotowe

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

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

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

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

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

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

Należności ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności tworzy się gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie otrzyma wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych

warunków należności i ujmuje się go w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych. Kwotę odpisu stanowi ustala się wg MSSF 9 Instrumenty finansowe.

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

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

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

Bezpośrednio przed przekwalifikowaniem do grupy przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te są ponownie wyceniane 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 ujmuwany jest przychód, jednak w wartości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości. Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży zaprzestaje się naliczania amortyzacji.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

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

Wycena instrumentów finansowych – MSSF 9

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9

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

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

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

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

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

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

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

MSSF 9 nie wprowadził zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

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

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

Wycena pozostałych zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kapitał własny

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Transakcje w walutach obcych

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

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

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

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

2. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	17 165	17 807
- grunty	2 148	2 020
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 168	12 883
- urządzenia techniczne i maszyny	872	724
- środki transportu	1 219	1 334
- inne rzeczowe aktywa trwałe	758	846
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	25	25
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	17 190	17 832

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) własne	14 772	6 450
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym :	2 418	11 382
- leasing	902	953
- najem i dzierżawa	-	9 762
- wartość prawa użytkowania wieczystego	1 516	667
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	17 190	17 832

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

Wartość gruntów, budynków i budowli wykazana jest w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2020 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli.

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

<p><i>Zdyskontowane przepływy pieniężne:</i> Model wyceny opiera się na bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych netto, które zostaną wygenerowane z nieruchomości przy uwzględnieniu: poziomu wynajęcia powierzchni. Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Poziom wynajęcia powierzchni: odzwierciedlający stan aktualnie wynajętej powierzchni. • Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej: 6,646%-6,896%, 6,98%. 	<p>Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby:</p> <ul style="list-style-type: none"> • poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); • skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej były niższe (wyższe).
---	--	---

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące gruntów, budynków i budowli oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Grupa	Wartość godziwa na 31.12.2020 r. (w tys. zł)	Wartość godziwa na 31.12.2019r.(w tys. zł)
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	2 148	2 020
Budynki i budowle	12 168	12 883
Razem	14 316	14 903

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

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2020 rok

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

- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-23	-	-30	-	-53
- reklasyfikacja do aktywów	-	-100	-	-	-	-	-100
- przemieszczenia	-	2	-	-1	5	-	6
Stan na 31 grudnia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	403	9 639	4 048	1 905	3 168	-	19 163
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2020 roku	2 148	12 168	872	1 219	758	25	17 190

Dane porównawcze

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2019 rok

	- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2019 roku	5 892	23 635	4 396	2 618	4 121	18	40 680
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	495	636	291	25	1 447
- zakup aktywów trwałych	-	-	495	636	291	25	1 444
Zmniejszenia (z tytułu)	-3 495	-1 837	-432	-278	-629	-18	-6 689
- sprzedaż aktywów trwałych	-	-	-122	-172	-	-	-294
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-293	-107	-629	-	-1 029
- reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-3 495	-1 836	-33	-	-	-	-5 364
- przemieszczenia	-	-1	16	1	-	-18	-2
Stan na 31 grudnia 2019 roku	2 397	21 798	4 459	2 976	3 783	25	35 438
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	1 143	8 212	3 805	1 351	3 322	-	17 833
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-766	703	-70	291	-385	-	-227
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	26	822	316	532	249	-	1 945
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-	-106	-151	-	-	-257
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-267	-91	-629	-	-987
- reklasyfikacja do aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-792	-119	-12	1	-3	-	-925
- przemieszczenia	-	-	-1	-	-2	-	-3
Stan na 31 grudnia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	377	8 915	3 735	1 642	2 937	-	17 606
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2019 roku	2 020	12 883	724	1 334	846	25	17 832

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	76	130
Wartości niematerialne razem	76	130
<hr/>		
Wartości niematerialne - struktura własnościowa		
własne	76	130
Wartości niematerialne razem	76	130

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2020 rok

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

Dane porównawcze

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2019 roku	3 370	3 370
Zwiększenia (z tytułu)	35	35
- zakup środków trwałych	35	35
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 roku	3 405	3 405
<hr/>		
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 188	3 188
Amortyzacja za okres (z tytułu)	87	87
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	87	87
Stan na 31 grudnia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 275	3 275
<hr/>		
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2019 roku	130	130

Nota 3 –nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
nieruchomość w budowie	-	-
budynki i budowle	7 672	6 546
wartość gruntu	2 189	1 764
Nieruchomości inwestycyjne, razem	9 861	8 310

Nieruchomości inwestycyjne wg tytułów	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
Nieruchomości inwestycyjne - grunt		
Stan na bilansie otwarcia	1 764	4 797
- zmniejszenia, w tym sprzedaż	-	-
- zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji – aktywa przeznaczone do sprzedaży	176	-3 033
- zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	249	-
Stan na bilansie zamknięcia	2 189	1 764
Nieruchomości inwestycyjne w budowie		
Stan na bilansie otwarcia	-	-
- zmiana stanu z tytułu:		
- z tytułu reklasyfikacji z rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	-
Razem zmiana	-	-
Stan na bilansie zamknięcia	-	-
Nieruchomości - budynki i budowle		
Stan na bilansie otwarcia	6 546	7 193
- zmiana stanu z tytułu:		
a) zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-
b) zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	598	-
c) zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji – aktywa przeznaczone do sprzedaży	528	-647
Razem zmiana	1 126	-
Stan na bilansie zamknięcia	7 672	6 546
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości	-	-
Nieruchomości inwestycyjne, razem	9 861	8 310

Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2020 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość ta została potwierdzona przez niezależnych rzeczoznawców. Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli:

Metoda wyceny	Kluczowe, nieobserwowalne dane wejściowe dla porównywanych nieruchomości	Związek między kluczowymi, nieobserwowalnymi danymi wejściowymi a wartością godziwą
<i>Podejście porównawcze metodą skorygowanej ceny średniej:</i> Model opiera się na ustaleniu średniej ceny transakcyjnej za 1 m ² powierzchni na podstawie reprezentatywnej próbki zawartych transakcji. Średnia cena została skorygowana o wagi cech rynkowych: atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo, powierzchnia i kształt działki, przeznaczenie, stan prawny gruntu, dojazd do działki.	<ul style="list-style-type: none"> Średnia cena transakcyjna za 1 m² dla porównywalnych nieruchomości Atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo. Powierzchnia i kształt działki. Przeznaczenie. Stan prawny. Dojazd do działki. 	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: <ul style="list-style-type: none"> średnia cena transakcyjna za m² dla porównywanych nieruchomości była wyższa (niższa)
<i>Zdyskontowane przepływy pieniężne:</i> Model wyceny opiera się na bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych netto, które zostaną wygenerowane z nieruchomości przy uwzględnieniu: poziomu wynajęcia powierzchni, okresów bezczynszowych, Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	<ul style="list-style-type: none"> Poziom wynajęcia powierzchni: odzwierciedlający stan aktualnie wynajętej powierzchni Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe: 6,646%-6,896%, 7% -7,5%. 	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: <ul style="list-style-type: none"> poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe były niższe (wyższe);

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące nieruchomości inwestycyjnych oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Grupa	Wartość godziwa (w tys. zł)	
	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	2 189	1 764
Budynki i budowle	7 672	6 546
Razem	9 861	8 310

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

Nota 4 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgową brutto	27 563	337	2 635	30 535
Zwiększenie wartości – zawarcie nowych umów	2 633	-	1 039	3 672
Zmniejszenie wartości – zakończenie umowy	-	-	-70	-70
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	30 196	337	3 604	34 137
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja	-3 066	-94	-466	-3 626
Zmiana wartości umowy, nowe umowy	-3 343	-94	-821	-4 258
Zmniejszenie – zakończenie umowy	-	-	65	65
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	-6 409	-188	-1 222	-7 819
Razem na 31.12.2019 r.				
Wartość księgową brutto	30 196	337	3 604	34 137
Skumulowana amortyzacja	-6 409	-188	-1 222	-7 819
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość księgową netto na 31.12.2020 r.	23 787	149	2 382	26 318

Nota 5 - akcje i udziały

Akcje i udziały	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
W pozostałych jednostkach	830	830
Akcje i udziały, wartość netto	830	830
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	6	6
Akcje i udziały, wartość brutto	836	836

Zmiana stanu akcji i udziałów	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) stan na początek okresu	830	830
b) stan na koniec okresu	830	830

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach na 31.12.2020 roku

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

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

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
-Akcje i udziały - wartość netto	33 907	31 499
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	1 011	1 011
Akcje i udziały, wartość brutto	34 918	32 510

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) stan na początek okresu	31 499	28 111
- akcje i udziały w cenie nabycia	31 499	28 011
b) zwiększenia (z tytułu)	2 408	3 388
- udział w wyniku roku bieżącego	2 408	3 388
c) stan na koniec okresu netto	33 907	31 499
d) odpis aktualizujący	1 011	1 011
e) stan na koniec okresu brutto	34 918	32 510

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Stan na początek okresu	1 011	1 011
- zmniejszenia - wykorzystanie rezerwy	-	-
Stan na koniec okresu	1 011	1 011

Irydion Sp. z o. o. jest jedynym wspólnym ustaleniem umownym (jednostką współkontrolowaną), w którym Grupa partycypuje. Jest to spółka, której celem jest budowa budynku biurowego pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie. Spółka nie jest notowana. Grupa zaklasyfikowała swoje udziały w Irydionie jako wspólne przedsięwzięcie. Grupa współkontrolę sprawuje razem z udziałowcem LFI 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą we Wrocławiu, po 50% każdy z udziałowców. Każdy ze wspólników ma po dwóch przedstawicieli w Radzie Nadzorczej.

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

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objętych konsolidacją pełną - dane na 31 grudnia 2020 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 / współkontrol i / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizacyjne wartości (razem)	wartość bilansowa akcji/udziałów	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i pośrednio)	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 75% kapitału)	pełna	19.07.2002	764	-	764	81,7%	72,3%
3	PRO-INHUT Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 93,2% udziałów)	pełna	04.10.2001	63	-	63	93,2%	93,2%
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	Warszawa	działalność marketingowa, świadczenie usług budowlanych i projektowych, handel i spedycja	zależna	pełna	18.03.1998	1 061	-	1 061	80,0%	80,0%
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.*)	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 65,5% udziałów)	pełna	10.12.2001	15 099	-	15 099	85,4%	85,4%
6	ELMONT INWESTYCJE sp. z o.o.	Kraków	Działalność deweloperska	zależna pośrednio (Elektromontaż Kraków S.A. posiada 50% udziałów)	pełna	05.04.2007	9 050	-	9 050	92,7%	92,7%
7	ELPRO sp. z o.o.	Kraków	zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości oraz wynajem nieruchomości na własny rachunek, zarządzanie nieruchomościami niemieszkalnymi	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 50%, Elektromontaż Kraków S.A. posiada 50% akcji)	pełna	17.04.2002	3 234	-	3 234	92,7%	92,7%

8	ATUTOR INTEGRACJA CYFROWA Sp. z o.o.	Warszawa	wytwarzanie i sprzedaż oprogramowania komputerowego, integracja systemów komputerowych, usługi teleinformatyczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje posiada 87,3%)	pełna	28.09.2000	176	-	176	50,14%	50,14%
9	PROCHEM RPI S.A.	Warszawa	działalność developerska	zależna (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 3,33% udziałów)	pełna	08.04.1998	513	359	154	100,0%	100,0%
10	Elmont Pomiary Sp. z o.o.	Kraków	działalność developerska	Zależna powiązana pośrednio (Elektromontaż Kraków S.A. posiada 100% udziałów)	pełna	20.04.2004	190	-	190	77,6,0%	77,6%
11	PREDOM PROJEKTOWANIE sp. z o.o.**)	Wrocław	usługi projektowe	zależna powiązana pośrednio (spółka PKI Predom Sp. z o.o.)	nie podlega konsolidacji	01.05.2002	53	53	-	81,0%	69,3%

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

** spółka nie rozpoczęła działalności

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – cd.

Lp.	a nazwa jednostki	b kapitał własny jednostki, w tym:							c zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			d należności handlowe oraz pozostałe należności jednostki, w tym:			e aktywa jednostki, razem	F Przychody ze sprzedaży, ogółem
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	zyski zatrzymane, w tym:			długo- terminowe	krótko- terminowe	długo- terminowe	krótko- terminowe					
					zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto										
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	7 317	3 000	-	-	4 317	-	-52	31 826	30 220	1 606	170	-	170	39 143	4 027
2	P.K.I.PREDOM Sp. z o.o.	9 224	600	-	5 813	2 811	-	3	3 958	2 019	1 939	1 302	-	1 302	13 182	4 602
3	PRO-INHUT Sp. z o. o.	308	53	-	-	255	-	-233	3 744	14	3 730	1 331	-	1 331	4 052	19
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	1 965	1 600	-	-	365	-	27	1	-	1	-	-	-	1 966	-
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A. *)	25 752	1 208	-	3 209	21 335	-	1 142	10 774	3 695	7 079	13 847	1 091	12 756	36 526	34 479
6	ELMONT INWESTYCJE sp. z o.o.	8 027	8 000	-	-	27	-	-10	9	-	9	-	-	-	8 036	-
7	ELPRO sp. z o.o.	4 947	3 290	-	-	1 657	-	712	19	-	19	3	-	3	4 966	77
8	ATUTOR Sp. z o.o.	286	355	-	-	-69	-	-126	607	-	607	277	-	277	893	861
9	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	119	600	-	-	-481	-475	-6	1	-	1	-	-	-	120	-
10	Elmont Pomiary Sp. z o.o.	spółka objęta konsolidacją przez Elektromontaż Kraków S.A. - dane finansowe spółki zawiera sprawozdanie spółki Elektromontaż Kraków S.A.														
11	PREDOM PROJEKTOWANIE Sp. z o.o.	nie podlega konsolidacji														

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

Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności dane na 31 grudnia 2019 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	ITEL Sp. z o.o.	Gdynia	wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych	stowarzyszona	praw własności	13.09.2005	708	708	-	42,0%	42,0%
2	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	współkontrolowana	praw własności (zmiana statusu spółki z zależnej na współkontrolowana z dniem 3.04.2013 r.)	24.03.2000	4 503	-	4 503	50,0%	50,0%

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

Lp.	a	b		c			d			e	f
		kapitał własny jednostki, w tym:		zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:			Aktywa jednostki,	Przychody ze sprzedaży
	nazwa jednostki		zysk (strata) netto		zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe		należności długo-terminowe	należności krótko-terminowe	Razem	
1	ITEL Sp. z o.o.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.
2	IRYDION Sp. z o.o.	67 816	4 816	121 243	116 866	4 377	867		867	189 059	17 787

Nota 7 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	7 977	7 235
a) odniesione na wynik finansowy	7 885	7 191
- rezerwy utworzone na koszty	221	140
- odpis aktualizujący wartość należności	307	589
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	38	31
- przychody przyszłych okresów	692	696
- odsetki od pożyczki	377	320
- rezerwa na świadczenia emerytalne	360	366
- rezerwa na świadczenia urlopowe	283	280
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	9
- strata podatkowa	1 545	1 606
- odpis aktualizujący wartość zapasów	106	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	87	38
- podatek odroczonego od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	5	5
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 745	3 002
- pozostałe, w tym różnice kursowe	114	3
b) odniesione na kapitał własny	92	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	92	44
2. Zwiększenia	4 682	5 396
a) odniesione na wynik finansowy	4 668	5 348
- rezerwy utworzone na koszty	217	250
- odpis aktualizujący wartość należności	2	60
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	33	38
- przychody przyszłych okresów	980	692
- odsetki od pożyczki	11	57
- rezerwa na świadczenia emerytalne	44	10
- rezerwa na świadczenia urlopowe	91	47
- nieopłacone świadczenia pracownicze	91	1
- strata podatkowa	53	241
- koszty zdyskontowanych przepływów	35	83
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 068	3 745
- pozostałe, w tym różnice kursowe	43	124
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	14	48
- rezerwa na świadczenia emerytalne	14	48
3. Zmniejszenia	6 763	4 654
a) odniesione na wynik finansowy	6 763	4 654
- rezerwy utworzone na koszty	197	169
- odpis aktualizujący wartość należności	302	342
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	38	31
- przychody przyszłych okresów	653	696
- odsetki od pożyczki	136	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	8	16
- rezerwa na świadczenia urlopowe	46	44
- nieopłacone świadczenia pracownicze	8	5

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

38

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

- strata podatkowa	1 455	302
- odpis aktualizujący wartość zapasów	106	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	44	34
- podatek odroczony od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	5	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 747	3 002
- pozostałe, w tym różnice kursowe	18	13
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	5 896	7 977
a) odniesione na wynik finansowy	5 790	7 885
- rezerwy utworzone na koszty	241	221
- odpis aktualizujący wartość należności	7	307
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	33	38
- przychody przyszłych okresów	1 019	692
- odsetki od pożyczki	252	377
- rezerwa na świadczenia emerytalne	396	360
- rezerwa na świadczenia urlopowe	328	283
- nieopłacone świadczenia pracownicze	88	5
- strata podatkowa	143	1 545
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	78	87
- podatek odroczony od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	-	5
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	3 066	3 745
- pozostałe, w tym różnice kursowe	139	114
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	106	92
- rezerwa na świadczenia emerytalne	106	92

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	9 227	7 236
a) odniesionej na wynik finansowy	7 629	5 630
- odsetki naliczone od pożyczki	601	726
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	173	136
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	4 826	2 864
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	861	1 009
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	943	850
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	173	-
- pozostałe	52	45
b) odniesionej na kapitał własny	1 598	1 606
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	1 598	1 606
2. Zwiększenia	3 466	5 190
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	3 466	5 190
- odsetki naliczone od pożyczki	23	97
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 537	4 782

- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	658	37
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	92	93
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	132	173
- pozostałe	24	8
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-
3. Zmniejszenia	5 822	3 199
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	5 729	3 191
- zapłacone odsetki od pożyczki	408	219
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	4 892	2 820
- wykorzystanie aktualizacji wartości inwestycji niefinansowych	192	148
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	32	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	202	-
- pozostałe	3	4
b) odniesionej na kapitał własny	93	8
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	93	8
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	6 871	9 227
a) odniesionej na wynik finansowy	5 366	7 629
- odsetki naliczone od pożyczki	216	601
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	173	173
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 471	4 826
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	1 327	861
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 003	943
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	103	173
- pozostałe	73	52
b) odniesionej na kapitał własny	1 505	1 598
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	1 505	1 598

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 896	7 977
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-6 871	-9 227
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-975	-1 250

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 484	1 083
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-2 459	-2 333
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-975	-1 250

Nota 8 – pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) od jednostek wólkontrolowanych :	17 083	18 419
- udzielone pożyczki	17 083	18 419
b) pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	-	8 465
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	17 083	26 884

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2020 roku

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

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 29 tys. zł,

Zmniejszenia:

- Spłata naliczonych odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 1 630 tys. zł,

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2019 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 11 743 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 743 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 676 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 676 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy 3% rocznie, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;

Nota 9- zapasy

Zapasy	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Materiały	4 315	3 685
Półprodukty i produkty w toku	743	473
Towary	281	-
Zapasy, razem	5 339	4 158
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 10 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Należności handlowe	76 938	79 869
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	4 319	5 213
Należności handlowe netto, w tym	72 619	74 656
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	66 681	70 614
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	5 938	4 042
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 132	34
Należności pozostałe	1 348	3 296
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	6
Należności pozostałe netto	1 348	3 290
Należności razem	75 099	77 980

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
handlowe, w tym:	76	34
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	76	34
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	76	34
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	76	34

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Stan na początek okresu	5 219	4 623
a) zwiększenia (z tytułu)	156	677
- utworzenie rezerwy na należności	156	677
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 056	81
- otrzymane zapłaty	495	81
- wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	561	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	4 319	5 219

W większości kontraktów podpisanych przez Grupę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni. Na dzień 31 grudnia 2020 roku i na 31 grudnia 2019 roku należności zawierają kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 15 395 tys. zł i 15 197 tys. zł.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) do 1 miesiąca	33 092	33 919
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	21 378	17 720
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	56	27
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	15 362	14 959
e) powyżej 1 roku	313	3 756
f) należności przeterminowane	6 737	9 488
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	76 938	79 869
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	4 319	5 213
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	72 619	74 656

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) do 1 miesiąca	85	3 399
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 369	187
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	53	257
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	779	124
e) powyżej 1 roku	4 451	5 521
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	6 737	9 488
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	4 319	5 213
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	2 418	4 275

Nota 11 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	9 651	1 383
b) pozostałe	18	18
Pozostałe aktywa finansowe, razem	9 669	1 401

Nota 12 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	879	943
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	232	290
- koszty utrzymania oprogramowania	556	456
- prenumeraty	2	11
- koszty rozliczane w czasie	5	136
- pozostałe	84	50
Pozostałe aktywa, razem	879	943

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

Nota 13 - kapitał zakładowy

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

Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji wynosi 2 936 160.

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

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

Nazwa akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji (w szt.)	Ilość posiadanych głosów	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. Steven Tappan	975 250	975 250	33,21	33,22
2.. APUS S.A.	311 769	311 769	10,62	10,62
3. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”.	284 900	284 900	9,70	9,71
4. Andrzej Karczykowski	283 391	283 391	9,66	9,66

Zmiana praw z akcji Prochem S.A. w 2020 roku.

W dniu 10 lipca 2020 roku. Steven Georg Tappan wystosował wezwanie do zapisywania się na sprzedaż akcji Emitenta.

W wyniku wezwania Wzywający zamierza nabyć do 66% ogólnej liczby głosów na WZA Spółki.

W dniu 19 sierpnia 2020 roku Zarząd spółki PROCHEM S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej jako „Emitent”, „Spółka”) powziął informację, że 18 sierpnia 2020 r. pełnomocnik Stevena George’a Tappana – akcjonariusza Spółki – poinformował o zwiększeniu jego udziału w kapitale zakładowym Prochem oraz w ogólnej liczbie głosów w Prochem odpowiednio do poziomu ok. 33,228 % i ok. 33,215 % („Transakcja”). W rezultacie Pan Steven George Tappan przekroczył próg 33 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Prochem.

Przed rozliczeniem Transakcji, Pan Steven George Tappan posiadał bezpośrednio 968.500 akcji Prochem, stanowiących ok. 32,998% kapitału zakładowego Prochem, uprawniających do 968.500 głosów na walnym zgromadzeniu Prochem, stanowiących ok 32,985% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Prochem. Obecnie, po rozliczeniu Transakcji, Pan Steven George Tappan bezpośrednio posiada 975.250 akcji, stanowiących ok. 33,228 % kapitału zakładowego Prochem, uprawniających do 975.250 głosów na walnym zgromadzeniu Prochem, stanowiących ok. 33,215 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Prochem.

Nota 14 – kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Stan na bilans otwarcia	6 928	11 789
Sprzedaż nieruchomości w spółce zależnej	-69	-
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-54	-57
Aktualizacja majątku trwałego	238	-4 804
Stan na bilans zamknięcia	7 043	6 928

Nota 15 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Kapitał zapasowy	62 697	55 489
Pozostałe kapitały rezerwowe	19 550	19 764
Zysk (strata) okresu poprzedniego	-465	-1 166
Zysk (strata) okresu	13 863	7 866
Razem	95 645	81 953

Nota 16 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

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

nagród uzależnione są od indywidualnych Regulaminów wynagradzania obowiązujących w poszczególnych Spółkach Grupy.

Rezerwy na świadczenia na dzień 31-12-2020 wyznaczono metodą indywidualną przy zastosowaniu metodologii PUCM wymaganej przez MSR 19 i przy wykorzystaniu technik matematyki aktuarialnej. Założenia aktuarialne zostały zaktualizowane w oparciu o najnowsze dane historyczne Spółek, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Grupy i poszczególnych Spółek. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31-12-2020, dla każdej Spółki osobno.

Poniżej podano uśrednione wartości wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, które były przyjmowane indywidualnie dla każdej Spółki do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2020:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,98%-10,28%, w tym dla stażu > 3 lata 4,73% - 7,31%, w zależności od Spółki
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003320 – 0,006620 w zależności od Spółki (na bazie tablic GUS PTTŻ 2018 zredukowanych do 40% jednakowo dla wszystkich Spółek)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001337 – 0,002897 w zależności od Spółki (tablice na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2015 – 2019 spersonalizowane dla każdej Spółki osobno)
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2,11% - 2,73% w zależności od długości zobowiązań, rodzaju świadczenia i Spółki
- stopa procentowa służąca do dyskontowania zależna od łącznej długości zobowiązań z tytułu wycenianych świadczeń, wyliczona dla każdej Spółki osobno na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o powiększoną o 0,35 p.p. rentowność polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2020: 1,84% - 1,92% w zależności od Spółki

Dla porównania uśrednione w analogiczny sposób wartości wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, które były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2019:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,84% - 11,19%, w tym dla stażu > 3 lata 4,51% - 6,57%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,002882 – 0,006892
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001358 – 0,003036
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 1,88% - 2,12%
- uśredniona stopa procentowa służąca do dyskontowania: 2,48% - 2,55%

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe

Wyszczególnienie	Rok 2020			Rok 2019
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	1 062	1 185	2 247	2 207
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-116	-308	-421	-444
Koszt odsetkowy	26	26	51	62
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	68	73	141	119
(Zyski) straty aktuarialne	123	250	372	303
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	32	32	0
Skutki zbycia / nabycia / połączenia Spółek	0	0	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	1 163	1 258	2 421	2 247
<i>w tym rezerwa krótkoterminowa</i>	<i>167</i>	<i>188</i>	<i>355</i>	<i>385</i>
<i>w tym rezerwa długoterminowa</i>	<i>998</i>	<i>1 070</i>	<i>2 066</i>	<i>1 862</i>

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2020			Rok 2019
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
(Zyski) straty aktuarialne 'ex post'	67	107	174	117
(Z)SA z aktualizacji założeń demograficznych	-21	8	-13	81
(Z)SA z aktualizacji założeń finansowych	77	135	212	105
Razem (zyski) straty aktuarialne	123	250	373	303

Obciążenia okresu z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych

- ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2020			Rok 2019
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-68	-73	-141	-119
Koszt odsetkowy	-26	-26	-52	-62
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	-250	-250	-188
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	-32	-32	0
Razem zysk (strata)	-95	-381	-475	-369

- ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2020	Rok 2019
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	-123	-115

Profil zapadalności świadczeń

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2021	363	355
2022	203	187
2023	218	187
2024	247	191
2025	173	134
≥ 2026	4 481	1 367
Razem	5 685	2 421
PV / duracja	4 316	13,81 lat

Analiza wrażliwości rezerw na zmiany podstawowych założeń aktuarialnych

AW dla stopy procentowej		AW dla wskaźników rotacji pracowniczej		AW dla wzrostów podstaw świadczeń	
Zmiana w p.p.	Przyrost rezerw	Zmiana w %	Przyrost rezerw	Zmiana w p.p.	Przyrost rezerw
-1,0%	224	-20%	133	-1,0%	-202
-0,5%	107	-10%	64	-0,5%	-104
0,0%	00	0%	0	0,0%	0
0,5%	-99	10%	-59	0,5%	112
1,0%	-190	20%	-115	1,0%	233

Nota 17 - pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
- nieopłacony kapitał	50	50
- zatrzymane kaucje	81	89
- pozostałe	12	-
Zobowiązania długoterminowe, razem	143	139

Nota 18- krótkoterminowe kredyty bankowe

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2019 r.
- kredyty	1 334	1 786

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych

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

Zaciągnięte przez Prochem S.A.

mBank SA	Warszawa	8.000 Kredyt w rachunku bankowym	-	26.02.2021	WIBOR dla depozytów O/N w PLN + marża	Weksel własny in blanco, zastaw sądowy na akcjach i udziałach spółki Elektromontaż Kraków S.A., ustanowienie hipoteki na nieruchomości będącej własnością spółki Elpro Sp. z o.o. w Krakowie
----------	----------	-------------------------------------	---	------------	---------------------------------------	--

Zaciągnięte przez Elektromontaż Kraków S.A.

mBank S.A.	Warszawa	500	-	28.02.2021	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Hipoteka
ING BANK Śląski	Katowice	2 500	-	19.11.2021	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów ON złotych + marża	Hipoteka

Zaciągnięte przez Atutor Integracja Cyfrowa sp. z o.o.

Bank Millenium S.A.	Warszawa	150	150	Kredyt odnawialny w rachunku od 02.08.2016r.	WIBOR 1m plus marża	Udzielenie bankowi pełnomocnictwa do pobrania i spłaty z rachunków i dokonania blokady środków w przypadku nie spłacenia kredytu w terminie
---------------------	----------	-----	-----	--	---------------------	---

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

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

Nota 19 - zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	1	6
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1	6
- do 12 miesięcy	1	6
b) wobec pozostałych jednostek	60 950	69 155
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	60 950	69 155
- do 12 miesięcy	60 447	68 562
- powyżej 12 miesięcy	503	593
Zobowiązania handlowe, razem	60 951	69 161
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	14 291	5 790
Zobowiązania handlowe, razem	75 242	74 951

Nota 20 - kwoty należne odbiorcom z tytułu umów długoterminowych

	Stan na 31 grudnia 2020 r.	Stan na 31 grudnia 2019 r.
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	13 163	22 851
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	13 163	22 851
	Stan na 31 grudnia 2020 r.	Stan na 31 grudnia 2019 r.
- kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów, z tego:	20 486	42 598
a) krótkoterminowe	20 486	30 955
b) długoterminowe	-	11 643

yszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2020 r.	Stan na 31 grudnia 2019 r.
Wartość przychodów wg umów	767 845	757 242
Wartość przychodów zafakturowana	570 103	258 278
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	698 768	712 831
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	543 668	269 142
Kwoty należne od odbiorców	13 163	22 851
Kwoty należne dla odbiorców	20 486	42 598

Nota 21 - pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
a) wobec pozostałych jednostek	3 352	3 730
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 212	2 851
- z tytułu wynagrodzeń	10	456
- inne (wg rodzaju)	1 130	423
zobowiązania wobec pracowników	438	6
wobec akcjonariuszy	16	16
pozostałe	676	401
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 149	4 808
- rezerwa na koszty zarachowane do roku poprzedniego, dotyczące kontraktów długoterminowych	1 675	1 883

- rezerwa na koszty	1 333	993
- koszty audytu	62	63
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	359	384
- rezerwa na zaległe urlopy	1 720	1 485
Zobowiązania pozostałe, razem	8 501	8 538

Zobowiązania z tytułu leasingu

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2020 rok	2020 rok	2020 rok	2019 rok	2019 rok	2019 rok
do roku	492	0	492	351	31	382
1 do 5 lat	406	0	406	548	17	565
razem	898	0	898	899	48	947

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2020 rok	2020 rok	2020 rok	2019 rok	2019 rok	2019 rok
do roku	3 715	855	4 570	3 005	1 085	4 090
1 do 5 lat	14 206	2 048	16 254	13 452	2 562	16 014
ponad 5 lat	5 089	1 327	6 416	5 509	1 656	7 165
razem	23 010	4 230	27 240	21 966	5 303	27 269

Nota 22 - przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
- otrzymane dofinansowanie PFR	48	-
- pozostałe	324	324
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	372	324
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	372	324

Nota 23- przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2020	Rok 2019
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	348 991	319 203
- od jednostek powiązanych	2 525	1 310
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2020	Rok 2019
Kraj	348 259	318 363
- w tym od jednostek powiązanych	2 525	1 310
Eksport	732	840

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

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów Grupy za 2020 rok, zamieszczono w nocie 31.

Nota 24 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2020	Rok 2019
Towary i materiały	3 216	3 820
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2020	Rok 2019
Kraj	3 216	3 820

Nota 25 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2020	Rok 2019
a) amortyzacja	6 311	5 655
b) zużycie materiałów i energii	13 673	26 911
c) usługi obce	268 899	235 530
d) podatki i opłaty	266	508
e) wynagrodzenia	35 664	34 176
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 882	6 491
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	3 188	3 630
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	862	767
- podróże służbowe	902	1 245
- PFRON	448	257
- wynajem samochodów	285	500
- pozostałe	691	861
Koszty według rodzaju, razem	334 883	312 901
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	295	1 221
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-14 652	-12 737
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	320 526	301 385

Nota 26 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2020	Rok 2019
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	333	1 549
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	444	119
- na należności	444	81
- pozostałe	-	38
c) pozostałe, w tym:	2 497	426
- zwrot kosztów postępowania sądowego	22	30
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	1 013	155
- spisanie przedawnionych zobowiązań	113	4
- przychody z aktualizacji wyceny	1 274	93
- pozostałe	75	144
Pozostałe przychody operacyjne, razem	3 274	2 094

Nota 27 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2020	Rok 2019
a) a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2	4
b) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	157	390
- wartość należności	157	390
c) pozostałe, w tym:	1 231	887
- koszty postępowania sądowego	235	33
- wycena aktuarialna świadczeń pracowniczych	55	-
- zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	628	286
- spisanie należności nieściągalnych	259	-
- utrata wartości rzeczowego majątku trwałego	3	-
- pozostałe	51	568
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1 390	1 281

Nota 28 – wynik zdarzeń jednorazowych

	Rok 2020	Rok 2019
Przychody ze sprzedaży nieruchomości	4 600	-
Aktywa klasyfikowane do sprzedaży	3 770	-
Rozwiązanie aktywa podatku odroczonego	-185	-
Wynik zdarzenia	1 015	-

Nota 29 - przychody finansowe

	Rok 2020	Rok 2019
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	293	378
- od jednostek współkontrolowanych	293	378
b) pozostałe odsetki	106	121
- od pozostałych jednostek	106	121
c) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	87	258
d) pozostałe, w tym:	361	1 085
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	215	809
- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	66	63
- pozostałe	80	214
Przychody finansowe, razem	847	1 843

Nota 30 - koszty finansowe

	Rok 2020	Rok 2019
a) odsetki od kredytów bankowych	37	206
b) pozostałe odsetki	1 164	1 111
- dla innych jednostek	73	57
- z tytułu leasingu	1 091	1 054
c) nadwyżka ujemnych różnic kursowych	15	-
d) pozostałe, według tytułów :	1 222	760
- prowizje od gwarancji bankowych	555	368
- prowizje od kredytów	140	105
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	385	207
- koszt sprzedaży aktywów finansowych	60	-
- pozostałe koszty	82	80
Koszty finansowe, razem	2 438	2 077

Nota 31 - podatek dochodowy

Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	Rok 2020	Rok 2019
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-312	1 401
Podatek dochodowy odroczony, razem	-312	1 401

Ustalenie efektywnej stawki podatkowej

(Dane w tys. złotych)	Rok 2020	Rok 2019
stawka podatku	19%	19%
Zysk netto	14 008	8 043
podatek dochodowy	3 910	1 658
Zysk przed opodatkowaniem	17 918	9 701
podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19%	3 404	1 843
straty podatkowe z lat poprzednich, które nie zostaną rozliczone	-	-
przychody nie będące przychodami podatkowymi	-42	-16
koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	415	156
pozostałe	133	-140
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat, razem	3 910	1 658

Nota 32 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

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

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

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

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

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

	2020 rok	2019 rok
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	11 757	-45 388
Należności na dzień 1 stycznia	77 980	41 472
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 1 stycznia	22 851	13 691
Pozostałe aktywa na dzień 1 stycznia	943	1 202
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	11	43
Należności za sprzedane środki trwałe	0	-11
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Stan BO po korektach	101 785	56 397
Należności na dzień 31 grudnia	75 103	77 980
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 31 grudnia	13 163	22 851
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	879	943
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	883	11

Należności za sprzedane środki trwałe	0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0
Stan BZ po korektach	90 028	101 785

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek krótkoterminowych i funduszy specjalnych	-22 089	79 442
--	----------------	---------------

Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	69 161	31 626
Pozostałe zobowiązania na dzień 1 stycznia	42 598	8 620
Kwoty należne dostawcom z tytułu umów na dzień 1 stycznia	8 538	2 863
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	5 790	3 569
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne	-384	-445
Rezerwy na świadczenia urlopowe	-1 485	-1 471
Rezerwa na audyt	-63	-67
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty	-1 550	-1 550
Wycena aktywów finansowych - forward	-20	-
Zobowiązania inwestycyjne na 1 stycznia	-28	-
Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego	-	20
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-16	-17

Stan BO po korektach	122 541	42 148
-----------------------------	----------------	---------------

Zobowiązania handlowe na dzień 30 września	60 951	69 161
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów na dzień 30 września	20 486	42 598
Pozostałe zobowiązania na dzień 30 września	8 501	8 539
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 30 września	14 291	5 790
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne	-359	-384
Rezerwy na świadczenia urlopowe	-1 720	-1 486
Rezerwa na audyt	-62	-63
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty	-1 564	-1 549
Zobowiązania inwestycyjne na dzień 31 grudnia	-55	-
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-17	-16

Stan BZ po korekcje	100 452	122 590
----------------------------	----------------	----------------

Zmiana stanu pozostałych korekt na dzień bilansowy	83	-8 417
---	-----------	---------------

Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	48	-8 594
Pozostałe	35	177

Nota 33– segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

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

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom.

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

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie wyniku operacyjnego.

Działalność spółek Grupy Kapitałowej oraz Emitenta dla potrzeb zarządzania została podzielona na jedenaście podstawowych działów operacyjnych, takie jak: realizację (generalne wykonawstwo), usługi projektowe i inne usługi inżynierskie (nadzory wraz z usługą inżyniera projektu), wynajem Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

sprzętu budowlanego, montaż instalacji elektrycznych, wynajem powierzchni biurowej, działalność handlową oraz pozostałą działalność.

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

Niektóre aktywa we wspólnym użytkowaniu są przypisane do tych segmentów w oparciu o rozsądną wagę.

W 2020 roku przychody z działalności osiągnięte, przez Emitenta, poza granicami Polski (Eksport) i ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wyniosły 732 tys. złotych, co stanowi 0,2% przychodów ze sprzedaży. W analogicznym okresie roku poprzedniego przychody te wyniosły 840 tys. zł, co stanowiło 0,3% przychodów ze sprzedaży.

Informacje dotyczące głównych klientów Emitenta, których udział w przychodach ze sprzedaży ujętych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2020 rok, przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

Informacje dotyczące głównych klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży za 2019 rok przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

- Klient zajmujący się produkcją surowców chemicznych - przychody ze sprzedaży 141 853 tys. zł, co stanowi 40,28 % udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo” i „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”.
- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych - przychody ze sprzedaży 132 752 tys. zł, co stanowi 37,69 % udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”.

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

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

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

	Nota	Rok 2020	Rok 2019
Polska		348 259	318 363
Pozostałe kraje		732	840
	22	348 991	319 203

Dane bieżące

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

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

Dane porównawcze

Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Utrzymanie ruchu	Działalność handlowa	Pozostałe usługi informatyczne	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	232 799	38 829	1 984	37 722	4 711	287	3 820	725	2 145	-	323 023
Przychody segmentu ogółem	232 799	38 829	1 984	37 722	4 711	287	3 820	725	2 145	-	323 023
Wynik											
Zysk (strata) segmentu	2 001	2 516	220	246	986	-39	571	-202	-654	-	5 645
Przychody finansowe										1 931	1 931
Koszty finansowe										-2 077	-2 077
Działalność finansowa netto										-146	-146
Udział w zyskach jednostek wycenianych metodą praw własności										3 388	3 388
Strata na pozostałej działalności operacyjnej										813	813
Zysk przed opodatkowaniem										9 701	9 701
Podatek dochodowy										1 658	1 658
Zysk za okres bieżący										8 043	8 043
Strata przypisana udziałom niekontrolującym										177	177
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej										7 866	7 866
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	56 543	11 307	556	10 204	24 806	-	-	385	129	-	103 930
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)										155 445	155 446
Aktywa ogółem	56 543	11 307	556	10 204	24 806	-	-	385	129	155 446	259 375
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	61 469	1 792	715	8 468	889	38	-	-	720	86 670	160 761
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej										91 815	91 817
Kapitały niekontrolujące										6 797	6 797
Zobowiązania i kapitały ogółem	61 469	1 792	715	8 468	889	38	-	-	720	185 282	259 375
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	56	107	68	620	1 650	38	-	57	-	2 972	5 568
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	8	-	19	4	-	-	3	-	53	87
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu	-150	-443	-3 057	-1 392	-151	-	-	-	-26	-	-5 219

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku

Nota 34 - zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 roku wynosi 4,72 zł a w roku 2019 wynosił 2,68 zł.

Nota 35- podział zysku i pokrycie straty

Zysk netto Spółki za rok 2019 w kwocie 3 697 951,01 zł Uchwałą Nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25 sierpnia 2020 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Propozycja podziału zysku netto za rok 2020

Zarząd spółki Prochem S.A. zysk netto za rok 2020 w kwocie 10 076 753,04 zł proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Nota 36 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2019 rok.

Nota 37 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

37.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

(dane w tys. zł)	Kategorie instrumentów finansowych	Pożyczki, należności i inne	
		31.12.2020 r.	31.12.2019 r.
Klasy instrumentów finansowych	Nota		
Należności z tytułu dostaw i usług	10	72 619	74 656
Środki pieniężne		38 928	34 781
Udzielone pożyczki	8	17 083	18 419
Pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	11	9 669	9 866
Razem		138 299	137 722

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2020 r.

(dane w tys. zł)	Kategorie instrumentów finansowych	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
		nota	Razem
Kredyty	15	1 334	1 334
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	16	20 486	20 486
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	75 242	75 242
Razem		97 062	97 062

31 grudnia 2019 r.

Kategorie instrumentów finansowych

(dane w tys. zł)		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Kredyty	15	1 786	1 786
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	16	42 598	42 598
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	74 951	74 951
Razem		119 335	119 335

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

(dane w tys. zł)	Stan na	
	31 grudnia 2019 roku	31 grudnia 2019 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	4 319	5 213
Razem	4 319	5 213

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w nocie 10.

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

37.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i na 31 grudnia 2019 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,49 i 1,23.

Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w notcie 15.

Analiza wymagalności zobowiązań w notkach od 16 do 20.

Ryzyko kursowe walut

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2020 roku

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2019 roku

(dane w tys.)	EUR	USD	NOK	BYN	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	1 903	-	-	-	8 244
Środki pieniężne	241	63	88	3	1 310
Razem	2 144	63	88	3	9 554
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 293	6	-	-	5 529
Razem	1 293	6	-	-	5 529

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2020 roku

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

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2019 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	544	15%	-544
USD/PLN	15%	54	15%	-54
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
Wpływ łączny		604		-604

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2020 i 2019 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2020r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.	2020 r.	2019 r.
(dane w tys.)								
EUR	6 567	8 681	4,4337	4,3061	4 359	12 764	4,4409	4,3087
USD	2 601	554	3,9108	3,7880	1,378	1 472	3,9095	3,9068

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2020 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

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

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2020 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 743 tys. zł, a w 2019 roku o 494 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2020 roku o 247 tys. zł, a w 2019 roku o 68 tys. zł.

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

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

Ryzyko zmiany stopy procentowej

Grupa narażona jest na ryzyko zmienności przepływów środków pieniężnych z tytułu stopy procentowej wynikające z kredytów bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej WIBOR ON (overnight) oraz udzielonych pożyczek opartych na zmiennej stopie WIBOR 6M i stopie redyskonta weksli. Grupa nie uwzględniła w swojej analizie spadku stóp procentowych.

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

(dane w tys. zł)	WIBOR		Stała stopa	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	11 083	11 744	6 000	6 676
Zobowiązania finansowe				
Kredyt	1 334	1 786	-	-

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

(dane w tys. zł)	założone odchylenia		wpływ (w tys. zł)	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe				
WIBOR	+50 p.b.	+50 p.b.	55	659
Zobowiązania finansowe				
Kredytu	+50 p.b.	+50 p.b.	(7)	(9)

Nota 38 - transakcje z podmiotami powiązanymi

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

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

W 2020 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 2020 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

1. Jarosław Stępniewski	537 tys. zł
2. Marek Kiersznicki	528 tys. zł
3. Krzysztof Marczak	482 tys. zł

Wynagrodzenia wypłacone w 2020 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej:

Marek Garliński	72 tys. zł,
Andrzej Karczykowski	60 tys. zł,
Wiesław Kiepiel	21 tys. zł,
Krzysztof Obłój	60 tys. zł:
Marcin Pędziński	39 tys. zł.
Karol Żbikowski	60 tys. zł.

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu w 2020 r. z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej otrzymali:

1. Jarosław Stępniewski	85 tys. zł
2. Krzysztof Marczak	72 tys. zł

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

Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązanym przedstawiono w nocie 38.

Okres sprawozdawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

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

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

na 31 grudnia 2020 roku

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

Okres porównawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki spółkontrolowane i stowarzyszone	1 310	3 089	378

na 31 grudnia 2019 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	zobowiązania handlowe
jednostki spółkontrolowane i stowarzyszone	34	18 419	6

Przychody ze sprzedaży usług jednostkom spółkontrolowanym i stowarzyszonym za 2020 i 2019 rok w całości dotyczą przychodów od spółki spółkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone jest zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie. W 2020 roku koszty dotyczyły wynajmu powierzchni biurowej.

Nota 39- zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz inne zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe

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

	<u>31.12.2020 r.</u>	<u>31.12.2019 r.</u>
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania	50 729	51 383
gwarancja zwrotu zaliczki	1 500	7 869
gwarancja zapłaty	995	1 050
gwarancja przetargowa	-	-
Razem udzielone zabezpieczenia	53 224	60 302
Zobowiązania warunkowe		
poręczenie zwrotu zaliczki w Grupie	7 374	-
poręczenie kredytu w Grupie	-	36 975
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	60 598	97 277

Aktywa warunkowe

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

Otrzymane zabezpieczenia	<u>31 grudnia 2020 r.</u>	<u>31 grudnia 2019 r.</u>
gwarancje bankowe dobrego wykonania	21 094	8 738
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	450	1 777
Razem aktywa warunkowe	21 544	10 515

Nota 40 - informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed Sądem

Nie wystąpiły

Nota 41- zdarzenia po dniu sprawozdawczym

Nie wystąpiły

Nota 42 - inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

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

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

- Jarosław Stępniewski – 63.383 szt.;
- Marek Kiersznicki – 59.474 szt.;
- Krzysztof Marczak – 42.386 szt.;
- Marek Garliński – 83.996 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 283.391 szt.;

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

W 2020 roku Wiceprezes Zarządu Krzysztof Marczak nabył 3.450 szt akcji spółki Prochem S.A. . Przed transakcją posiadał 38.936 szt. akcji.

Nota 43- zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za 2020 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji w dniu 28 kwietnia 2021 roku.

Podpisy Zarządu

28.04.2021 r.	Jarosław Stępniewski	Prezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

28.04.2021 r.	Marek Kiersznicki	Wiceprezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

28.04.2021 r.	Krzysztof Marczak	Wiceprezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

28.04.2021 r.	Barbara Auguścińska-Sawicka	Główny Księgowy
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis