



2022

SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
PCC ROKITA

SPIS TREŚCI:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE	8
NOTA 2. SEGMENTY	13
NOTA 3. KONSOLIDACJA	19
NOTA 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	24
NOTA 5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	29
NOTA 6. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA	41
NOTA 7. KAPITAŁ OBROTOWY	47
NOTA 8. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	55
NOTA 9. KAPITAŁY	67
NOTA 10. REZERWY	69
NOTA 11. POZOSTAŁE NOTY	72

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

		2022	2021
Nota 4.1	Przychody ze sprzedaży	3 142 712	2 203 306
Nota 4.2	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 994 464)	(1 497 533)
	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 148 248	705 773
Nota 4.2	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(364 472)	(272 275)
Nota 11.4	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	48 457	49 375
	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	832 233	482 873
Nota 6.2	Koszty finansowe	(22 080)	(22 486)
Nota 11.1	Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	3 563	6 434
	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	813 716	466 821
Nota 11.5	Podatek dochodowy	(138 631)	(49 499)
	Zysk (strata) netto	675 085	417 322
	Zysk netto przypadający:		
	Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	675 056	417 304
	Udziałowcom niekontrolującym	29	18
Nota 2.1	EBITDA	1 016 084	670 309
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)	19 853	19 853
	Zysk na akcję podstawowy (zł)	34,00	21,02
	Zysk na akcję rozwodniony (zł)	34,00	21,02

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	2022	2021
Zysk netto	675 085	417 322
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	796	(78)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(172)	(623)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	968	545
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(485)	(200)
Zyski i straty aktuarialne	(485)	(200)
Pozostałe dochody całkowite netto	311	(278)
Całkowite dochody ogółem	675 396	417 044
Całkowite dochody przypadające:		
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	675 367	417 026
Udziałowcom niekontrolującym	29	18

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2022	2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
	675 056	417 304
Zysk netto za rok obrotowy		
Nota 11.5 Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	129 844	44 607
Nota 4.2 Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	185 106	168 598
Koszty finansowe	21 722	27 133
Nota 11.9 Pozostałe korekty zysku	32 412	17 097
Zapłacony podatek dochodowy	(93 220)	(23 664)
Nota 11.9 Zmiany w kapitale obrotowym	(158 595)	(121 138)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	792 325	529 937
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nota 11.1 Obrót aktywami finansowymi	(25 895)	(1 300)
Nota 11.2 Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim	(89 895)	(131 613)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim	115 229	126 405
Otrzymane odsetki	2 739	2 563
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(229 268)	(149 759)
Otrzymana dywidenda	1 382	853
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych	1 586	4 006
Pozostałe przepływy	1	447
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(224 121)	(148 398)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Dywidendy	(262 665)	(72 862)
Płatności z tytułu wykupu obligacji	0	(63 772)
Wpływy z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	6 803	6 502
Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(77 056)	(86 444)
Zapłacone odsetki	(31 828)	(28 884)
Wpływy z tytułu dotacji	2 782	9 504
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(361 964)	(235 956)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	206 240	145 583
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	322 208	176 625
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	528 448	322 208

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		2022	2021
Aktywa trwałe		1 690 364	1 561 507
Nota 5.1	Rzeczowe aktywa trwałe	1 403 017	1 349 303
Nota 5.4	Wartości niematerialne	121 052	99 162
Nota 11.5	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 301	3 335
Nota 5.2	Prawa do użytkowania aktywów	115 277	90 419
Nota 11.1	Pozostałe aktywa	47 717	19 288
Aktywa obrotowe		1 202 009	797 595
Nota 7.1	Zapasy	222 516	159 723
Nota 7.2	Należności od odbiorców	400 073	246 407
Nota 7.4	Pozostałe należności	8 365	10 478
Nota 7.3	Aktywa z tytułu umów z klientami	2 938	1 231
Nota 11.2	Pozostałe aktywa	39 669	57 548
Nota 6.4	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	528 448	322 208
AKTYWA RAZEM		2 892 373	2 359 102
Kapitał własny		1 543 138	1 130 419
Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej		1 543 067	1 130 359
Nota 9	Kapitał akcyjny	19 853	19 853
Nota 9	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
Nota 9	Pozostałe całkowite dochody	(13 250)	(13 561)
Nota 9	Zyski zatrzymane	1 486 351	1 073 954
Kapitały udziałowców niekontrolujących		71	60
Zobowiązania długoterminowe		613 051	714 894
Nota 6.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	99 110	178 470
Nota 6.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	384 222	410 641
Nota 11.5	Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	45 827	37 341
Nota 10	Rezerwy	22 003	25 841
Nota 11.3	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 548	1 969
Nota 5.3	Otrzymane dotacje	57 467	58 688
Nota 7.5	Zobowiązania wobec dostawców	359	224
Nota 7.7	Pozostałe zobowiązania	1 515	1 720
Zobowiązania krótkoterminowe		736 184	513 789
Nota 7.5	Zobowiązania wobec dostawców	236 202	211 645
Nota 7.6	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	10 182	5 498
Nota 6.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	81 009	1 190
Nota 6.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	78 603	84 378
Nota 10	Rezerwy	99 939	62 337
Nota 11.3	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	31 915	18 393
Nota 5.3	Otrzymane dotacje	3 702	3 633
Nota 7.7	Pozostałe zobowiązania	194 632	126 715
Zobowiązania razem		1 349 235	1 228 683
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		2 892 373	2 359 102

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2022	19 853	50 113	(13 561)	1 073 954	60	1 130 419
Transakcje z właścicielami	0	0	0	(262 659)	(18)	(262 677)
Wypłata dywidendy	0	0	0	(262 659)	(18)	(262 677)
Całkowite dochody	0	0	311	675 056	29	675 396
Zysk za rok bieżący	0	0	0	675 056	29	675 085
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	311	0	0	311
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	(172)	0	0	(172)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	(485)	0	0	(485)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	968	0	0	968
Stan na 31 grudnia 2022	19 853	50 113	(13 250)	1 486 351	71	1 543 138
Stan na 1 stycznia 2021	19 853	50 113	(13 283)	730 006	58	786 747
Transakcje z właścicielami	0	0	0	(73 356)	(16)	(73 372)
Wypłata dywidendy	0	0	0	(72 862)	(16)	(72 878)
Połączenie spółek	0		0	(494)	0	(494)
Całkowite dochody	0	0	(278)	417 304	18	417 044
Zysk za rok bieżący	0	0	0	417 304	18	417 322
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	(278)	0	0	(278)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	(623)	0	0	(623)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	(200)	0	0	(200)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	545	0	0	545
Stan na 31 grudnia 2021	19 853	50 113	(13 561)	1 073 954	60	1 130 419

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki Dominującej	PCC Rokita SA
Podstawowa działalność Grupy	Działalność chemiczna, w tym przede wszystkim produkcja i handel wyrobami chemicznymi
Siedziba	Brzeg Dolny, ul. Sienkiewicza 4
Adres zarejestrowanego biura jednostki	Brzeg Dolny, ul. Sienkiewicza 4
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Brzeg Dolny
Forma prawna jednostki	Spółka Akcyjna
Państwo rejestracji	Polska
KRS	0000105885
Rejestracja	Sąd Rejonowy, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Podstawa sporządzenia	Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej
Nazwa jednostki dominującej	PCC Chemicals GmbH
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla	PCC SE
Zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych	Brak

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF”).

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały w poszczególnych Notach. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, za wyjątkiem zmian dokonanych w związku z zastosowaniem nowych lub zmienionych standardów lub interpretacji obowiązujących w roku 2022 wskazanych w niniejszej Nocie.

Dane finansowe za rok 2022 są w pełni porównywalne do danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2021.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych.

Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen w ramach stosowania przyjętych przez Grupę zasad rachunkowości. Istotne szacunki Zarządu zostały przedstawione w poszczególnych Notach dotyczących pozycji, w odniesieniu do których dokonano znaczących szacunków.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich, które są walutą prezentacji Grupy oraz walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które wyceniane są według wartości godziwej.

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego założono kontynuację działalności spółek wchodzących w skład Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności spółek wchodzących w skład Grupy.

Informacja na temat wpływu wojny w Ukrainie na Grupę PCC Rokita

Wojna w Ukrainie stwarza dynamicznie zmieniającą się i nieprzewidywalną ekonomicznie sytuację dla całej gospodarki. W 2022 roku wartość sprzedaży Grupy PCC Rokita do Rosji, Białorusi i Ukrainy wyniosła 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Od początku marca 2022 roku Grupa wstrzymała sprzedaż produktów do Rosji i Białorusi i nie realizuje sprzedaży produktów do tych krajów. Aktualnie stan należności handlowych z klientami z krajów Rosja, Białoruś i Ukraina jest zerowy.

Według najlepszej wiedzy Grupy, pośrednie zakupy surowców z Rosji, zużytych na potrzeby Spółki, stanowiły w 2022 roku szacunkowo 0,6% kosztów (w 2021 roku szacunkowo 6%). Grupa zaznacza, że obecnie bardzo trudno jest jednoznacznie zidentyfikować w całym łańcuchu dostaw ewentualne pośrednie powiązania w zakresie pochodzenia surowców z Rosji.

W wyniku bezpośrednich i pośrednich skutków wojny w Ukrainie mogą być zakłócone między innymi łańcuchy dostaw w przemyśle petrochemicznym, w tym może to dotyczyć tlenu etylenu oraz propylenu. Sytuacja ta miała przełożenie na wzrosty cen surowców w Europie i na świecie a dalsze potencjalne scenariusze jej rozwoju są trudne do przewidzenia.

Ponadto sytuacja związana z wojną w Ukrainie destabilizuje rynki finansowe i wpływa na dużą dynamikę zmian kursów walut.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Grupa nie posiada inwestycji i jednostek zależnych w rejonach zaangażowanych w konflikt.

Ponadto sytuacja w Ukrainie ma wpływ na logistykę dostaw i wysyłki realizowane w tamtym kierunku.

Dodatkowo w związku z wojną w Ukrainie wzrosło na całym świecie ryzyko cyberataków.

Równoległe wśród personelu spółek Grupy PCC Rokita pracuje kilka osób pochodzących z Ukrainy, stąd ryzyko związane z ewentualną utratą pracowników w związku z mobilizacją wojskową w kraju objętym wojną jest niewielkie.

W związku z wojną w Ukrainie wzrastają ryzyka w związku z sankcjami gospodarczymi nałożonymi na Republikę Białorusi i Federację Rosyjską oraz podmioty z tych krajów. Spółka na bieżąco śledzi i analizuje ich możliwy wpływ na swoją działalność. Z uwagi jednak na bardzo szeroki zakres prowadzonej przez Grupę działalności gospodarczej, w tym w różnych porządkach prawnych, dużą dynamikę w nakładaniu sankcji oraz możliwe różne podejście do ich interpretacji, pomimo podejmowania szeregu działań adaptacyjnych i dochowania należytej staranności nie można jednak w pełni przyjąć, że Grupa będzie w stanie w każdym czasie w pełnym zakresie spełniać wszystkie wymogi wynikające z nowych sankcji, zwłaszcza gdy naruszenie sankcji gospodarczych może nastąpić bez wiedzy i woli Spółki bądź nieumyślnie przez kontrahentów Spółki.

Ze względu na toczącą się wojnę w Ukrainie bardzo trudno jest przewidzieć Grupie, w jaki sposób zaistniały kryzys może mieć przełożenie na jej działalność w przyszłości. Grupa na bieżąco analizuje dostępne informacje i podejmuje starania aby wraz z rozwojem wydarzeń w miarę możliwości minimalizować wpływ zaistniałej sytuacji na swoją działalność. Okres ostatnich trzech lat pokazał, że Grupa poradziła sobie w zmiennym i niepewnym środowisku. Z uwagą analizowana jest bieżąca sytuacja i dokładane są wszelkie starania tak, aby spełnić oczekiwania Interesariuszy Grupy.

Informacja na temat wpływu COVID-19 na Grupę PCC Rokita

Potencjalnymi ryzykami, w związku z ewentualną eskalacją rozprzestrzeniania się wirusa wywołującego chorobę COVID-19, mogą być m.in: problem z dostępnością personelu, potencjalne utrudnienia logistyki surowców oraz produktów, wzrost kosztów produkcji, problemy z płynnością finansową, ograniczone możliwości sprzedaży ze względu na niższy poziom zamówień od kontrahentów z różnych branż, jak i brak dostępności surowców na rynkach międzynarodowych.

W chwili obecnej Spółka bezpośrednio nie odczuwa istotnych zmian spowodowanych przez COVID-19.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku, a także na dzień zatwierdzenia przez Zarząd sprawozdania finansowego do publikacji, przedstawia się następująco:

Wiesław Klimkowski	Prezes Zarządu
Rafał Zdon	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się następująco:

Alfred Pelzer	Przewodniczący
Waldemar Preussner	Zastępca Przewodniczącego
Mariusz Dopierala	Członek
Arkadiusz Szymanek	Członek
Robert Pabich	Sekretarz

Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 20 marca 2023 roku.

Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy:

- roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową finansową oraz wynik finansowy Grupy,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2022 rok zawiera prawdziwy obraz jej rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Wybór Biegłego Rewidenta

Zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej, Rada Nadzorcza uchwałą nr 170/X/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych za rok 2022 i 2023 oraz przeprowadzenia badania jednostkowych oraz przeglądu skonsolidowanych sprawozdań za okres 01.01.2022 r. - 30.06.2022 roku oraz 01.01.2023 roku - 30.06.2023 roku. Wybrany audytorem jest firma UHY ECA Audyt sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Warszawie.

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że firma UHY ECA Audyt sp. z o.o. sp. k., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, został wybrany zgodnie

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz Biegły Rewident dokonujący badania spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Objaśnienia – podawane kwoty

Wykazywane w treści sprawozdania kwoty podawane są w tys. zł, o ile nie podano inaczej.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 1 stycznia 2022 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie:

Zmiany w standardach	Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej
Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” - Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” - Umowy rodzące obciążenia	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSR 41 „Rolnictwo” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opodatkowanie przy ustalaniu wartości godziwej	1 stycznia 2022 roku

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

Zmiany w standardach	Daty wejścia w życie wg. Rady ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.
Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do tego standardu – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze (zatwierdzone przez UE)	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości (zatwierdzone przez UE)	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych (zatwierdzone przez UE)	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (zatwierdzone przez UE)	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (do dnia publikacji niniejszego rocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE)	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku, do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE)	1 stycznia 2024 roku

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Grupa jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

Zmiany szacunków

W bieżącym okresie nie dokonano istotnych zmian pozycji szacunkowych.

Pozycje, których wysokość ustalana jest na bazie aktualnej wiedzy Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń dotyczą:

- odpisów aktualizujących aktywa z tytułu umów,
- odpisów aktualizujących należności,
- odpisów aktualizujących zapasy,
- odpisów aktualizujących aktywa trwałe,
- odpisów aktualizujących finansowy majątek trwały,
- okresów użytkowania aktywów trwałych,
- podatku odrozonego,
- rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych,
- rezerw na roszczenia i sprawy sądowe,
- zobowiązań z tytułu niepewnego traktowania podatkowego.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na walutę funkcjonalną przy

zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Kursy odpowiednich walut w stosunku do PLN przyjęte dla potrzeb wyceny:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	2022	2021
EUR	4,6899	4,5994
THB	0,1271	0,1225
TRY	0,2349	0,3016






Kurs średni*	2022	2021
EUR	4,6883	4,5775
THB	0,1272	0,1208
TRY	0,2700	0,4350

*) Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

NOTA 2. SEGMENTY

2.1. Informacje dotyczące segmentów sprawozdawczych

Segmenty operacyjne w ramach Grupy Kapitałowej PCC Rokita wynikają z działalności Grupy, jej struktury, sposobu zarządzania poszczególnymi jednostkami wchodzącymi w skład Grupy. Z tego względu dokonano podziału na segmenty sprawozdawcze według grup wytwarzanych produktów.

-  POLIURETANY
-  CHLOROPPOCHODNE
-  INNA DZIAŁALNOŚĆ CHEMICZNA
-  ENERGETYKA
-  POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ

POLIURETANY

Poliuretany tworzą jedną z grup materiałów polimerowych (polimerów), która powstaje w reakcji izocyjanianów i związków zawierających grupy hydroksylowe (głównie polioli). W ramach segmentu poliuretanów produkowane są poliole, systemy poliuretanowe i prepolimery.

Do poliuretanów należą przede wszystkim pianki elastyczne, pianki sztywne, powłoki, elastomery, kleje i impregnaty oraz wiele innych. Znajdują one zastosowanie we wszystkich dziedzinach techniki i gospodarki, m.in. w przemyśle meblarskim, samochodowym, budownictwie, przemyśle chłodniczym oraz do izolacji przemysłowych.



CHLOROPPOCHODNE

Przedmiotem działalności segmentu Chloropochodne jest produkcja m.in. chloru, alkaliów (ług sodowy, soda kaustyczna), chlorobenzenu i kwasu solnego. Produkty te stosowane są u wiodących producentów głównie w branżach tworzyw sztucznych, chemicznej, papierniczej czy spożywczej.



GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

INNA DZIAŁALNOŚĆ CHEMICZNA

W ramach segmentu Pozostała działalność chemiczna produkowane są inne niż wymienione powyżej produkty chemiczne. Przede wszystkim są to produkty fosforopochodne oraz naftalenopochodne. Głównymi przedstawicielami produktów fosforopochodnych są plastyfikatory i uniepalniacze, stosowane w przetwórstwie tworzyw sztucznych. Są to głównie tworzywa wykorzystywane w takich dziedzinach jak elektrotechnika, elektronika i telekomunikacja, budownictwo, meblarstwo, transport i górnictwo. Produkty naftalenopochodne wykorzystywane są w branży budowlanej jako środki bazowe, służące do produkcji domieszek do betonu.



ENERGETYKA

Segment Energetyka prowadzi działalność w zakresie wytwarzania i dystrybucji energii elektrycznej, energii cieplnej, wody odmineralizowanej oraz sprężonego powietrza (głównie na potrzeby Grupy PCC Rokita).



energetyka
(energia elektryczna, ciepła, para technologiczna, sprężone powietrze)

POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ

Segment Pozostała działalność obejmuje obszary, których przedmiotem działalności są m.in. usługi w zakresie kompleksowego utrzymania ruchu urządzeń i instalacji technologicznych, gospodarowanie odpadami przemysłowymi, usługi transportowe ładunków niebezpiecznych, usługi w zakresie zarządzania i administracji, ochrony środowiska, zarządzania majątkiem oraz bezpieczeństwa, wykonawstwo i remonty aparatury przemysłowej ze stali i inne.



przewożenie
ładunków
niebezpiecznych



aparatura
przemysłowa



remonty



zarządzanie
majątkiem



laboratoria

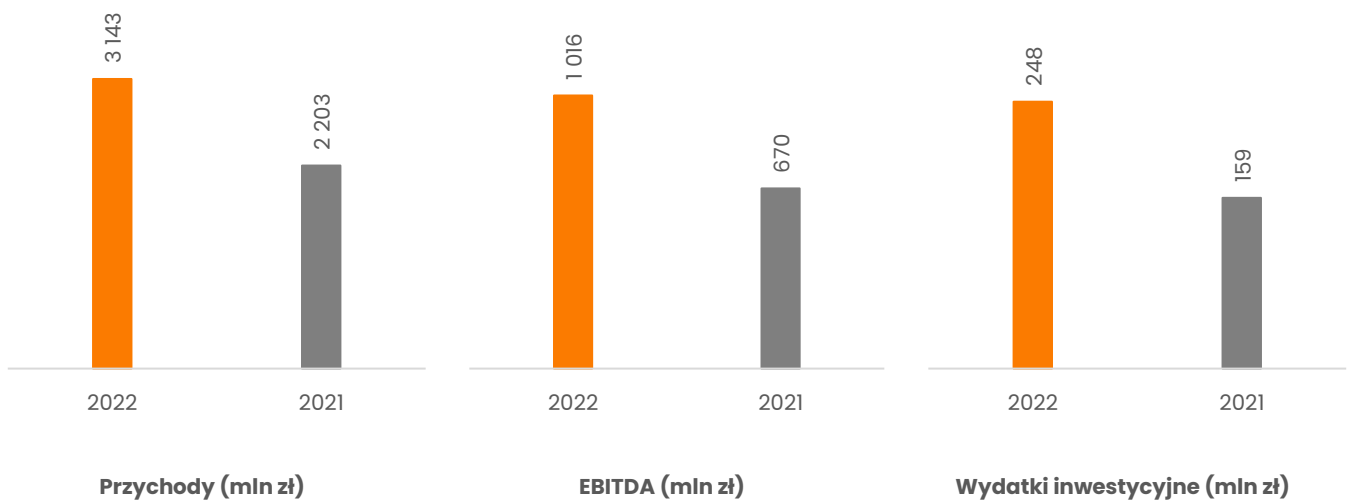
Segment sprawozdawczy	Spółka lub część działalności Jednostki Dominującej zagregowane w danym segmencie sprawozdawczym	Segmenty operacyjne oraz przesłanki podobieństwa charakterystyki ekonomicznej segmentów uwzględnione przy dokonywaniu agregacji
Poliuretany	Kompleks Polioli w ramach PCC Rokita SA PCC Prodex Sp. z o.o. PCC PU Sp. z o.o. IRPC Polyol Company Limited	Dla segmentów „Poliuretany”, „Chloropochodne”, „Inna działalność chemiczna” i „Energetyka” nie dokonywano agregacji, gdyż segment operacyjny jest tożsamy ze sprawozdawczym.
Chloropochodne	Kompleks Chloru działający w ramach PCC Rokita SA	
Inna działalność chemiczna	Kompleks Chemii Fosforu działający w ramach PCC Rokita SA	
Energetyka	Centrum Energetyki działające w ramach PCC Rokita SA	
Pozostała działalność	Pozostałe jednostki/spółki Grupy Kapitałowej: PCC Autochem Sp. z o.o. PCC Apakor Sp. z o.o. Zakład Usługowo – Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o. Ekologistyka Sp. z o.o. Aqua Łososiowice Sp. z o.o. ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o. Elpis Sp. z o.o. distripark.com Sp. z o.o. PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi PCC BD Sp. z o.o. Biuro Ochrony Środowiska działające w ramach PCC Rokita SA Jednostki usługowe Centrum Zarządzania w ramach PCC Rokita SA	Agregacji dokonano z uwagi na to, że nie zostały spełnione kryteria wymagające wydzielenia z tej grupy odrębnego dodatkowego segmentu sprawozdawczego.

Miarą wyników segmentów analizowaną przez Zarząd Jednostki Dominującej jest EBITDA. Grupa definiuje EBITDA jako zysk lub stratę netto za okresy ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), kosztów finansowych, udziału w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych oraz amortyzacji skorygowanej o jednorazowe odpisy aktualizujące/ amortyzację nieplanową.

Uzgodnienie EBITDA	2022	2021
Zysk netto	675 085	417 322
[+] Podatek dochodowy bieżący i odroczony	138 631	49 499
[+] Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	185 106	168 598
[+] Jednorazowy odpis aktualizujący/amortyzacja nieplanowa	(1 255)	18 838
[+] Koszty finansowe	22 080	22 486
[+] Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	(3 563)	(6 434)
[=] EBITDA	1 016 084	670 309

Aktywa trwale grupy (z wyłączeniem instrumentów finansowych oraz aktywa z tyt. podatku odroczonego) zlokalizowane są w następujących krajach:

Kraj	2022	2021
Polska	1 624 974	1 524 512
Razem	1 624 974	1 524 512



Wszystkie dane na temat segmentów sporządzone są zgodnie z zasadami stosowanymi dla celów sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

	Poliuretany	Chlorochochodne	Inna działalność chemiczna	Energetyka	Pozostała działalność	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
2022							
Przychody ze sprzedaży do innych segmentów	28 639	579 465	11 345	120 279	236 336	(976 064)	0
Przychody ze sprzedaży do klientów zewnętrznych	1 303 469	1 403 274	234 583	60 502	140 884	0	3 142 712
Przychody ze sprzedaży	1 332 108	1 982 739	245 928	180 781	377 220	(976 064)	3 142 712
Wynik segmentu – EBITDA	162 847	794 185	66 525	(448)	4 781	(11 806)	1 016 084
Zysk/strata brutto	134 772	726 852	55 044	(75 607)	(26 916)	(429)	813 716
Informacje dodatkowe dotyczące istotnych pozycji kosztów/przychodów segmentu							
Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	(19 635)	(59 897)	(10 227)	(71 995)	(24 152)	800	(185 106)
Odpis z tyt. utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	764	(593)	493	0	5 195	0	5 859
2022							
Aktywa, w tym:							
Aktywa segmentu	480 015	1 066 594	224 965	428 202	961 114	(268 517)	2 892 373
Aktywa niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania, w tym:							
Zobowiązania segmentu	226 789	411 329	103 534	224 876	511 230	(128 523)	1 349 235
Zobowiązania niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
2022							
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	15 096	38 502	8 402	97 639	88 586	0	248 225

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

	Poliuretany	Chloropochodne	Inna działalność chemiczna	Energetyka	Pozostała działalność	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
2021							
Przychody ze sprzedaży do innych segmentów	30 380	386 697	11 505	90 992	165 533	(685 107)	0
Przychody ze sprzedaży do klientów zewnętrznych	1 247 383	605 826	192 058	45 079	112 960	0	2 203 306
Przychody ze sprzedaży	1 277 763	992 523	203 563	136 071	278 493	(685 107)	2 203 306
Wynik segmentu – EBITDA	359 654	206 110	58 586	41 773	6 653	(2 467)	670 309
Zysk/strata brutto	325 064	135 586	43 404	(21 271)	(33 883)	17 921	466 821
Informacje dodatkowe dotyczące istotnych pozycji kosztów/przychodów segmentu							
Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	(18 493)	(57 552)	(9 880)	(58 426)	(25 038)	791	(168 598)
Odpis z tyt. utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(2 141)	(3 251)	(3 001)	(1 807)	(6 216)	0	(16 416)
2021							
Aktywa, w tym:							
Aktywa segmentu	465 997	966 410	219 913	323 386	615 374	(231 978)	2 359 102
Aktywa niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania, w tym:							
Zobowiązania segmentu	270 946	532 715	110 890	151 073	356 363	(193 304)	1 228 683
Zobowiązania niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
2021							
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	10 171	28 565	3 893	96 276	19 911	0	158 816

Dalsze informacje na temat przychodów ze sprzedaży (w szczególności: podział według produktów, podział geograficzny, informacje na temat znaczących klientów) przedstawiono w Nocie 4.1.

NOTA 3. KONSOLIDACJA

3.1. Zasady konsolidacji jednostek zależnych

- Zasady konsolidacji
- Rozliczanie połączenia przedsięwzięć
- Transakcje z udziałowcami nieposiadającymi kontroli
- Przeliczenie jednostek zagranicznych

Zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe PCC Rokita SA oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji istotnych rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną od dnia objęcia kontroli do dnia utraty kontroli. Objęcie kontroli nad jednostką stanowiącą przedsięwzięcie rozlicza się przy zastosowaniu metody nabycia.

Wspólne przedsięwzięcia oraz inwestycje w jednostki zależne wycenia się przy zastosowaniu metody praw własności.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita, w oparciu o uregulowania MSR 8, w szczególności pkt 8, który zezwala na odstąpienie od zasad zawartych w MSSF oraz ze względu na nieistotność, odstąpiła od konsolidacji niektórych spółek zależnych.

Rozliczanie nabycia przedsięwzięć

Nabycie przedsięwzięć, za wyjątkiem połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą, rozlicza się metodą nabycia. Zapłatę za przejęcie wycenia się w wartości godziwej stanowiącej sumę wartości godziwych przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych oraz wyemitowanych instrumentów kapitałowych na dzień przejęcia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania przejęte w ramach połączenia przedsięwzięć wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej.

23 spółki

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
obejmuje 23 spółki

Jeżeli wysokość zapłaty za przejęcie, powiększona o udziały niedające kontroli oraz w przypadku połączenia realizowanego etapami o wartość godziwą poprzednio posiadanego udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej, przewyższa wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto Grupa ujmuje wartość firmy, w sytuacji, gdy wartość ta jest niższa niż wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów netto, Grupa ujmuje w wyniku finansowym zysk z okazynego nabycia.

W przypadku połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą w ramach spółek Grupy rozliczenie następuje metodą łączenia udziałów i pozostaje bez wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Transakcje z udziałowcami nieposiadającymi kontroli

Zmiany w udziale własnościowym Grupy Kapitałowej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Różnicę pomiędzy kwotą do zapłaty lub otrzymania z tytułu zwiększenia lub zmniejszenia udziału niekontrolującego a wartością bilansową odpowiednich udziałów niedających kontroli ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym przypadającym na udział dający kontrolę.

Przeliczenie jednostek zagranicznych

Dla celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w walucie prezentacji Grupy Kapitałowej PCC Rokita tj. w PLN, dokonuje się przeliczeń poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych, dla których walutą funkcjonalną jest waluta inna niż PLN, w następujący sposób:

- przeliczenia stanów zamknięcia aktywów i zobowiązań dokonuje się po kursie zamknięcia, tj. po kursie średnim obowiązującym na koniec okresu sprawozdawczego ogłoszonym dla danej waluty przez NBP,
- przeliczenia pozycji wpływających na zmianę stanu aktywów i zobowiązań w danym okresie sprawozdawczym dokonuje się po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich ogłaszanych dla

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA








Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

- danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego,
- przeliczenia pozycji kapitałów własnych, w tym:
 - kapitału podstawowego, dokonuje się po kursie wymiany obowiązującym na dzień objęcia kontrolą oraz na dzień każdorazowego podwyższenia kapitału podstawowego,
 - zysków zatrzymanych, w tym:
 - zysku zatrzymanego z lat ubiegłych istniejącego na dzień objęcia kontrolą dokonuje się po kursie historycznym tj. po kursie wymiany obowiązującym na ten dzień,
 - zyski zatrzymane z lat ubiegłych powstałe po dniu objęcia kontroli stanowią sumę wyników netto ubiegłych lat obrotowych wyrażonych w PLN, zgodnie z wyceną dokonaną na koniec każdego roku sprawozdawczego (obrotowego),
 - przeliczenia pozycji sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z całkowitych dochodów dokonuje się po

- kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich ogłaszanych dla danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego. W przypadku znacznych wahań kursu wymiany w danym okresie przychody i koszty sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów przelicza się po kursach z dnia transakcji,
- przeliczenia pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych dokonuje się po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich ogłaszanych dla danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego. W przypadku znacznych wahań kursu wymiany w danym okresie pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych przelicza się po kursach z dnia transakcji.
- Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach danego okresu.

3.2. Struktura Grupy Kapitałowej PCC Rokita

	
PRODUKCJA I OBRÓT CHEMIĄ	USŁUGI
 PCC PU Sp. z o.o.	 Zakład Usługowo-Serwisowy LabMatic Sp. z o.o.
 PCC Prodex Sp. z o.o.	 Ekologistyka Sp. z o.o.
IRPC Polyol Co. Ltd.	 PCC Autochem Sp. z o.o.
PCC BD Sp. z o.o. *)	 Labanalytika Sp. z o.o.
POZOSTAŁA PRODUKCJA	 ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.
 PCC Apakor Sp. z o.o.	 distripark.com Sp. z o.o.
	 CWB Partner Sp. z o.o.
	Chemia-Profex Sp. z o.o.
	LocoChem Sp. z o.o.
	Elpis Sp. z o.o.
	Aqua-Łososiowice Sp. z o.o.
	Gaia Sp. z o.o.
	PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi
	LogoPort Sp. z o.o.
	Terra 77 Sp. z o.o.

*) PCC BD Sp. z o.o. powstała w 06.2021 roku, od 12.2021 realizuje inwestycję polegającą na utworzeniu nowego uniwersalnego zakładu produkcji alkoksylatów oraz innych związków chemicznych w Brzegu Dolnym.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Podstawowe informacje dotyczące konsolidowanych jednostek zależnych przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2022		2021	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
PCC Apakor Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne usługi	99,59%	99,59%	99,59%	99,59%
Zakład Usługowo- Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	99,94%	99,94%	99,94%	99,94%
Ekologistyka Sp. z o. o.	Brzeg Dolny (Polska)	składowanie i gospodarka odpadami usługi	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC Autochem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC PU Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC Prodex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ChemiPark Technologiczny Sp. z o. o.	Brzeg Dolny (Polska)	zarządzanie majątkiem, sprzedaż paliw	99,98%	99,98%	99,98%	99,98%
Aqua Łososiowice Sp. z o. o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi w zakresie gospodarowania wodą pitną	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Wykaz jednostek konsolidowanych metodą praw własności:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2022		2021	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
Wspólne przedsięwzięcia						
Elpis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
distripark.com Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	sprzedaż internetowa	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Istanbul (Turcja)	dystrybucja	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC BD Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja i sprzedaż chemikaliów	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Jednostki stowarzyszone						
IRPC Polyol Company Ltd	Bangkok (Tajlandia)	produkcja i sprzedaż polioli i sytemów poliuretanowych	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

NOTA 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

4.1. Przychody ze sprzedaży

Zasady rachunkowości

Podstawowa działalność operacyjna

Przychody ze sprzedaży są ujmowane zgodnie z modelem wskazanym w MSSF 15, tj. zgodnie z niżej wymienionymi krokami:

- identyfikacja umowy,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ustalenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu.

W każdej umowie z klientem wyodrębnia się elementy stanowiące odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku identyfikacji kilku zobowiązań umownych, do każdego z nich przypisywane jest oczekiwane wynagrodzenie, zaś przychód ujmowany jest w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyręconego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Kontrola nad dobrem lub usługą jest przekazywana w miarę upływu czasu i tym samym zobowiązanie do wykonania świadczenia spełniane jest w czasie i przychód ujmowany jest w miarę upływu czasu, gdy spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia,
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient, lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie zgodnie z zapisem wskazanym powyżej, zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód ze sprzedaży. W celu określenia momentu spełnienia zobowiązania i ujęcia przychodu uwzględniane są wymogi dotyczące przeniesienia na klienta kontroli nad przyręconym składnikiem aktywów. Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

- Spółka ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- składnik aktywów został fizycznie przekazany klientowi,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania obejmują metody oparte na wynikach i metody oparte na nakładach. Przy ustalaniu odpowiedniej metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania Spółka bierze pod uwagę charakter dobra lub usługi, które zobowiązała się przenieść na rzecz klienta.

Zgodnie z metodami opartymi na wynikach, Spółka ujmuje przychody na podstawie bezpośredniego pomiaru wartości dla klienta dóbr lub usług, które zostały dotychczas przekazane na rzecz klienta, w stosunku do pozostałych dóbr lub usług przyręconych w umowie. Metody oparte na wynikach obejmują metody takie, jak analizy dotychczas wykonanych świadczeń, ocenę osiągniętych wyników i etapów, czasu trwania wykonywania świadczenia oraz liczby wyprodukowanych lub dostarczonych jednostek.

Zgodnie z metodami opartymi na nakładach, Spółka ujmuje przychody w oparciu o działania lub nakłady poniesione przez Spółkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Jeżeli działania lub nakłady Spółki są

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

wykorzystywane równomiernie przez cały okres spełniania zobowiązania, Spółka ujmuje przychody metodą liniową.

Jeżeli Spółka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Spółka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi), Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem (tj. koszty ponoszone w celu zawarcia umowy, które nie byłyby poniesione, gdyby umowa nie została zawarta) ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli Spółka spodziewa się, że koszty te odzyska. Pozostałe koszty ponoszone w celu zawarcia umowy, bez względu na to, czy umowa została zawarta, czy nie, ujmowane są w kosztach okresu.

Koszty poniesione w związku z wykonaniem umowy z klientem i nie ujęte jako zapasy, rzeczowe aktywa trwałe czy wartości niematerialne, zgodnie z odpowiednimi standardami, ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli spełnione są wszystkie poniższe kryteria:

- koszty są bezpośrednio związane z konkretną umową,
- koszty prowadzą do wytworzenia lub ulepszenia zasobów Spółki, które będą wykorzystywane do spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia,
- Spółka spodziewa się, że koszty te odzyska.

Składnik aktywów ujęty w związku z poniesionymi kosztami pozyskania lub wykonania umowy z klientem jest systematycznie amortyzowany, z uwzględnieniem okresu przekazywania klientowi dóbr lub usług, z którymi jest on powiązany.

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej, w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny (za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni). Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i inne podatki (poza akcyzowym) oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Spółki Grupy Kapitałowej osiągają przychody ze sprzedaży z tytułu prowadzenia działalności:

PRODUKCYJNA**Segmenty działalności**WYTWARZANIE I OBRÓT WYROBAMI CHEMICZNYMI PRZYPISANYMI DO
NASTĘPUJĄCYCH GRUP ASORTYMENTOWYCH:

Grupa asortymentów	Produkty w ramach grupy	Zastosowanie
Poliole	poliole polietrowe (polieterole)	przemysł meblarski (materace) przemysł samochodowy (fotele, deski rozdzielcze, podsufitki) budownictwo
Alkalia, chlor i produkty chloropochodne	chlor chlorobenzeny ług sodowy soda kaustyczna kwas solny	przemysł chemiczny przemysł chemiczny i farmaceutyczny przemysł papierniczy i włókienniczy przemysł spożywczy i cukrowniczy przemysł metalurgiczny
Produkty fosforopochodne	trójchlorek i tlenochlorek fosforu uniepalnicze plastyfikatory stabilizatory termiczne płyny hydrauliczne, lubrykanty	syntezy farmaceutyczne i chemiczne budownictwo żywice, farby i tworzywa termoplastyczne ochrona termiczna produktów z tworzyw sztucznych i syntetycznego kauczuku przemysł energetyczny, petrochemiczny, metalurgiczny
Produkty naftalenopochodne	superplastyfikatory dyspergatory	budownictwo jako środki bazowe do produkcji domieszek do betonu, zapraw, produkcji płyt barwienie i produkcja kauczuków syntetycznych

HANDLOWA**Segmenty działalności**

HANDEL CHEMIKALIAMI:



Grupa PCC Rokita nabywa chemikalia od dostawców zewnętrznych celem ich dalszej odsprzedaży.

USŁUGOWA**Segmenty działalności**

ŚWIADCZENIE USŁUG W ZAKRESIE:



- wykonawstwa instalacji przemysłowych, głównie dla przemysłu chemicznego, koksowniczego i petrochemicznego,
- obsługi transportowo-spedycyjnej krajowego i międzynarodowego obrotu towarowego ze specjalizacją w przewozach płynnych produktów chemicznych,
- mycia autocystern, usług utrzymania ruchu instalacji produkcyjnych,
- ochrony środowiska (oczyszczanie ścieków przemysłowych, składowanie odpadów poprodukcyjnych),
- produkcji wody przemysłowej i pitnej,
- produkcji i dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej oraz sprężonego powietrza.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

	Segment sprawozdawczy	2022	2021
Przychody ze sprzedaży produktów		2 572 005	1 762 001
Alkalia	ⓐ	1 007 099	379 420
Poliole	ⓑ	1 051 653	1 029 971
Naftalenopochodne	ⓒ	31 095	20 138
Fosforopochodne	ⓓ	192 003	162 503
Chloroorganiczne	ⓔ	95 019	63 751
Chlor	ⓕ	31 052	46 621
Chloropochodne	ⓖ	84 502	18 286
Pozostałe chemikalia	ⓓⓔⓕ	79 582	41 311
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	ⓓⓔⓕ	263 522	197 853
Przychody ze sprzedaży usług	ⓔⓏ	307 185	243 452
Przychody ze sprzedaży		3 142 712	2 203 306

	2022	2021
Przychody według podziału geograficznego		
Polska	1 403 947	1 021 676
Niemcy	424 821	228 295
Unia Europejska – pozostałe kraje	848 087	581 420
Pozostałe kraje Europy	108 690	88 977
USA	22 982	13 162
Azja	93 789	89 271
Pozostałe obszary	240 396	180 505
Razem	3 142 712	2 203 306

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa uzyskała przychody ze sprzedaży do podmiotów powiązanych z Grupy PCC SE traktowanych jako zewnętrzny pojedynczy klient na poziomie 15,2% (15,9% w okresie porównywalnym za rok ubiegły).

Poza podmiotami powiązаныmi Grupa nie zidentyfikowała przychodów z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowiących 10 lub więcej procent łącznych przychodów Grupy.

4.2. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

- koszt wytworzenia wyrobów gotowych oraz usług poniesiony w danym okresie sprawozdawczym, skorygowany o zmianę stanu produktów (wyrobów gotowych, półproduktów oraz produkcji w toku) oraz skorygowany o koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby,
- odpisy z tytułu utraty wartości majątku trwałego,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów.

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez Grupę, wpływają na wynik finansowy Grupy za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez Grupę, wpływają na wynik finansowy w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

	2022	2021
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(185 106)	(168 598)
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	1 494	(16 416)
Koszty świadczeń pracowniczych	(296 316)	(216 119)
Zużycie materiałów i energii	(1 335 039)	(940 388)
Usługi transportu	(159 457)	(128 216)
Pozostałe usługi obce	(126 648)	(99 443)
Podatki i opłaty	(23 042)	(21 432)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(19 211)	(15 625)
Pozostałe koszty	(20 829)	(15 875)
Razem koszty rodzajowe	(2 164 154)	(1 622 112)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(232 069)	(184 440)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	19 685	12 661
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	19 001	26 586
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(1 399)	(2 503)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, w tym:	(2 358 936)	(1 769 808)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 994 464)	(1 497 533)
Koszty sprzedaży	(164 056)	(133 652)
Koszty ogólnego zarządu	(200 416)	(138 623)

NOTA 5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe

- Polityka rachunkowości
- Weryfikacja okresów użytkowania
- Analiza utraty wartości

Zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o amortyzację oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady na rzeczowe aktywa trwałe podlegają kapitalizacji, jeżeli spełnione są kryteria kapitalizacji. Koszty konserwacji i napraw ujmuje się w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia.

Okresy amortyzacji ustalane są na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych. Okresy użytkowania są weryfikowane w każdym roku obrotowym.

Cenę nabycia oraz koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego (tj. odsetki oraz różnice kursowe stanowiące korektę kosztu odsetek) zaciągniętego na nabycie lub wytworzenie dostosowywanego składnika rzeczowych aktywów trwałych (tj. składnika aktywów, którego wytworzenie trwa dłużej niż 12 miesięcy) przy uwzględnieniu istotności projektu dla Grupy.

W wartości bilansowej środka trwałego ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów, których przeprowadzenie jest niezbędne w celu zapobieżenia wystąpienia usterek oraz których wartość w poszczególnych okresach sprawozdawczych różni się istotnie.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów (w tym znaczących komponentów o różnych okresach ekonomicznej użyteczności), wynoszący:

Typ	Okres
Budynki i budowle	4-119 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-81 lat
Środki transportu	3-72 lat
Składowiska odpadów	ekonomiczny okres użytkowania w oparciu o datę pozwolenia na użytkowanie poszczególnych składowisk; przedział okresów dla obecnie posiadanych składowisk wynosi 1-10 lat
Koszt znaczących przeglądów	okres do następnego przeglądu lub do końca okresu użytkowania danego środka trwałego w zależności od tego, który moment wystąpi wcześniej
Istotne części zamienne i serwisowe	3-26 lat
Środki trwałe w budowie	nie podlegają amortyzacji
Pozostałe środki trwałe	2-59 lat

W wartości początkowej środków trwałych Grupa ujmuje zdyskontowane koszty rekultywacji składowisk odpadów. Zasady kalkulowania rezerw z tego tytułu zostały przedstawione w Nocie 10.

Informacje na temat rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Grupy przedstawiono w Nocie 6.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Istotne szacunki

Jednostka dominująca co roku weryfikuje okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Kluczowe zmiany w zakresie stawek amortyzacyjnych dotyczyły następujących grup środków trwałych

- budynki i budowle,
- maszyny i urządzenia.

Zasady rachunkowości

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. w przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego aktywa lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jeżeli aktywa nie generują wpływów niezależnie. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, dokonuje się odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej, tj. wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

W razie wystąpienia przesłanek wskazujących na ryzyko utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, w tym przede wszystkim:

- dostępne są dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej, świadczące o tym, że ekonomiczne wyniki uzyskiwane przez dany składnik aktywów są lub w przyszłości będą gorsze od oczekiwanych;

Istotne szacunki

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testów na utratę wartości majątku trwałego na poziomie ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych środków trwałych skutkowałą

Konieczność zmian w tym zakresie była podyktowana zmianą szacunków w odniesieniu do przewidywanego okresu wykorzystania poszczególnych środków trwałych. Wpływ wprowadzonej zmiany to zwiększenie amortyzacji w Jednostce Dominującej w roku obrotowym o 13 832 tys. zł.

- wartość bilansowa aktywów netto jednostki sporządzającej sprawozdanie finansowe jest wyższa od wartości ich rynkowej kapitalizacji;
- w ciągu okresu nastąpiły lub nastąpią w niedalekiej przyszłości znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany o charakterze technologicznym bądź rynkowym;
- dostępne są dowody na to, że nastąpiła utrata przydatności danego składnika aktywów lub jego fizyczne uszkodzenie.

Grupa dokonuje szacunków wartości odzyskiwalnej tych rzeczowych aktywów trwałych.

Testy na utratę wartości przeprowadzane są metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych i są oparte na założeniach dotyczących kosztu kapitału, stóp dyskontowych i stóp wzrostu zakładanych dla przepływów pieniężnych po okresie prognoz. Wartości tych wskaźników są szacowane przez Zarząd na bazie najlepszej wiedzy na moment przeprowadzenia testu.

koniecznością ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 1,4 mln zł w ciężar kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Wykorzystanie odpisu utworzonego w latach poprzednich wyniosło 6,8 mln, z kwoty tej 1,9 mln zł zostało ujęte jako pomniejszenie kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów, pozostała kwota 4,9 mln zł pomniejszyła nieumorzoną wartość zlikwidowanego majątku.

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2022					
Wartość brutto	880 482	1 226 004	71 106	124 092	2 301 684
Umorzenie	(332 520)	(549 385)	(40 657)	0	(922 562)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(4 344)	(3 469)	(8)	(21 998)	(29 819)
Wartość księgowa netto	543 618	673 150	30 441	102 094	1 349 303
Zmiany w 2022 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	48 744	46 591	2 901	(98 236)	0
Zakup	0	0	0	164 034	164 034
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,22%)	0	0	0	8 457	8 457
Zmniejszenia	(3 732)	(1 600)	(274)	0	(5 606)
Amortyzacja	(34 975)	(78 163)	(4 745)	0	(117 883)
Odpisy z tytułu utraty wartości	4 021	1 441	3	(60)	5 405
Inne zmiany	197	567	87	(1 544)	(693)
31 grudnia 2022					
Wartość brutto	924 445	1 266 372	73 580	196 803	2 461 200
Umorzenie	(366 249)	(622 358)	(45 163)	0	(1 033 770)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(323)	(2 028)	(4)	(22 058)	(24 413)
Wartość księgowa netto	557 873	641 986	28 413	174 745	1 403 017

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2021					
Wartość brutto	840 284	1 211 192	68 846	128 283	2 248 605
Umorzenie	(303 961)	(487 725)	(36 156)	0	(827 842)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(469)	(661)	(12)	(13 320)	(14 462)
Wartość księgowa netto	535 854	722 806	32 678	114 963	1 406 301
Zmiany w 2021 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	42 534	42 869	2 366	(87 769)	0
Zakup	0	0	0	77 931	77 931
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,14%)	0	0	0	5 798	5 798
Zmniejszenia	(661)	(20 568)	(17)	0	(21 246)
Amortyzacja	(30 788)	(69 780)	(4 591)	0	(105 159)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(3 875)	(2 808)	5	(8 677)	(15 355)
Inne zmiany	0	631	0	(152)	479
Nabycie lub połączenie jednostek gospodarczych	554	0	0	0	554
31 grudnia 2021					
Wartość brutto	880 482	1 226 004	71 106	124 092	2 301 684
Umorzenie	(332 520)	(549 385)	(40 657)	0	(922 562)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(4 344)	(3 469)	(8)	(21 998)	(29 819)
Wartość księgowa netto	543 618	673 150	30 441	102 094	1 349 303

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa realizowała projekty inwestycyjne o wartości bilansowej zaprezentowanej jako środki trwałe w budowie na kwotę łączną 174 745 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021: 102 094 tys. zł), spośród których do najistotniejszych należały:

Projekt inwestycyjny	2022	2021
Budowa Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	66 111	29 471
Rozbudowa i modernizacja sieci elektroenergetycznych	37 774	7 233
Budowa opalanych gazem ziemnym kotłów szczytowych	15 749	89
Budowa nowego przyłącza gazu	14 342	5 573
Budowa nowej instalacji do produkcji podchlorynu sodu	12 898	1 779
Opracowanie nowych, innowacyjnych oraz przyjaznych dla środowiska, grup produktowych dla przemysłu poliuretanowego	9 924	5 503
Rozbudowa oczyszczalni ścieków o reaktor oparty o system złoża zawieszzonego	3 601	0
Inwestycje w modernizację i optymalizację wytwórni polioli	2 197	2 044
Modernizacja instalacji tlenu propylenu	2 045	935

Zobowiązania z tytułu transakcji zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2022 wynoszą 24 160 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021: 20 349 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2022 r. umowne zobowiązania inwestycyjne nie ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą 59 886 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 138 530 tys. zł).

5.2. Prawa do użytkowania aktywów

Zasady rachunkowości

Prawo do użytkowania składnika aktywów na dzień początkowego ujęcia wycenia się według kosztu, który obejmuje zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe, wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez Grupę jako leasingobiorcę, oraz szacunek kosztów, które mają zostać poniesione w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia prawo do użytkowania składnika aktywów według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne i łączne straty z tytułu utraty wartości, oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Zobowiązanie z tyt. leasingu wykazywane jest w pozycji Kredyty i pozostałe zadłużenie (Nota 6.1).

Grupa dla każdej umowy leasingu określa okres leasingu, jako: nieodwołalny okres, przez który leasingobiorca ma prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów wraz z okresami, na które można przedłużyć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa oraz okresami, w których można wypowiedzieć leasing, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tego prawa.

Bieżąca wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu obliczana jest z zastosowaniem stopy leasingu. W przypadku, gdy stopa leasingu nie jest znana, Grupa stosuje krańcową stopę procentową dla danej umowy leasingowej.

Grupa korzysta ze zwolnienia i nie stosuje wymogów w zakresie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu oraz składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w odniesieniu do:

- leasingów krótkoterminowych, tj. leasingów, których okres leasingu jest nie dłuższy niż 12 miesięcy i nie zawierają opcji kupna;

- leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i które nie są przedmiotem dalszego sub-leasingu. Grupa uznaje za składniki o niskiej wartości, te aktywa które nowe, bez względu na wiek składnika objętego leasingiem, nie przekraczają kwoty 20 tys. zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu).

W przypadku zastosowania zwolnień o których mowa powyżej, Grupa rozpoznaje płatności leasingowe jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu lub według innej metody, jeżeli lepiej odzwierciedla korzyści Grupy.

Istotne szacunki

Szacunki mające wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania dokonywane przez Spółkę obejmują

- ustalenie umów zakwalifikowanych do objęcia MSSF 16,
- ustalenie okresów użyteczności, w tym umów,
- ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów,
- ustalenie krańcowych stóp procentowych stosowanych do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii aktywów z tytułu prawa do użytkowania:

Typ	Okres
Prawo do użytkowania gruntów, budynków i budowli	2-9 lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	71 lat
Prawo do użytkowania środków transportu oraz maszyn i urządzeń	1-20 lat
Prawo do użytkowania pozostałych aktywów	6-12 lat

Prawa do użytkowania aktywów:

	2022	2021
Grunty, budynki i budowle	85	0
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	69 475	60 951
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	45 218	29 114
Pozostałe środki trwałe	499	354
Prawo do użytkowania aktywów	115 277	90 419

Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów:

Pozycja w sprawozdaniu z wyniku finansowego	2022	2021
Grunty, budynki i budowle	(4)	(7)
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	(998)	(923)
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	(12 035)	(12 295)
Pozostałe środki trwałe	(58)	(53)
Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów	(13 095)	(13 278)

Zwiększenia praw do użytkowania składników aktywów w 2022 roku wyniosły 34 948 tys. zł (2021 r.: 6 632 tys. zł).

Inne kwoty ujęte w rachunku zysków i strat w związku z leasingami

Pozycja w sprawozdaniu z wyniku finansowego	2022	2021
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(2 955)	(2 417)
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	(3 299)	(769)
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

Zobowiązania z tytułu leasingu

	2022	2021
Niedzyskontowane zobowiązania umowne	150 064	113 541
w okresie 1 roku	15 100	12 865
w okresie od 1 do 5 lat	32 017	19 499
powyżej 5 lat	102 947	81 177
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	73 000	61 898
Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	77 064	51 643
w okresie 1 roku	13 179	12 540
w okresie od 1 do 5 lat	29 973	17 400
powyżej 5 lat	33 912	21 703

Kwoty ujęte w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w związku z leasingami

Całkowite wydatki związane z umowami leasingu zgodnie z MSSF 16 wyniosły w 2022 r. 17 300 tys. zł (2021 r.: 15 327 tys. zł)

5.3. Dotacje

Zasady rachunkowości

Dotacje ujmuje się w momencie, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z dotacjami oraz że dotacje będą otrzymane. Dotacje do aktywów są ujmowane w ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie odpisywane systematycznie w przychody okresu przez szacowany okres użytkowania związanego z nimi składnika aktywów. Dotacje otrzymane jako zwrot kosztów poniesionych przez Grupę są systematycznie ujmowane jako przychód w wyniku finansowym w okresach, w których ponoszone są dotowane koszty. Dotacje pieniężne ujmuje się w wysokości otrzymanych środków. Dotacje niepieniężne (prawa do emisji CO₂) ujmowane są w wartości nominalnej. W przypadku dotacji otrzymanych w formie preferencyjnie oprocentowanych pożyczek Grupa ujmuje początkowo zobowiązania z tytułu tych pożyczek w wartości godziwej, a różnice pomiędzy wartością nominalną a godziwą rozlicza jako dotację zgodnie z zasadami podanymi powyżej.

Otrzymane dotacje

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca była beneficjentem pomocy rządowej w formie dotacji pieniężnych oraz dotacji w postaci pożyczek na

preferencyjnych warunkach do aktywów dla projektów inwestycyjnych na łączną kwotę 60 996 tys. zł. Pozostałe spółki Grupy również pozyskiwały dotacje rządowe, lecz w niewielkiej skali.

Kwota otrzymanych w 2022 roku przez Grupę środków wynosi 2 882 tys. zł.

Jednostka Dominująca korzysta także ze wsparcia finansowego z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pomoc polega na udzieleniu Spółce dwóch preferencyjnie oprocentowanych pożyczek, które przeznaczono na modernizację instalacji elektrolizy membranowej (zobowiązania z tyt. pożyczek wykazano w Nocie 6.1.).

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Cel dotacji	2022	2021
Stworzenie linii pilotażowej, w celu walidacji w skali półtechnicznej wysoce specjalistycznych trudnopalnych płynów hydraulicznych oraz innowacyjnych dodatków poprawiających właściwości użytkowe tworzyw sztucznych.	12 703	13 815
Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT. Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw.	8 648	9 328
Przebudowa istniejącej sieci dystrybucji energii elektrycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym. Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego 2007-2013.	6 273	6 501
Budowa elektroenergetycznych stacji na terenie oczyszczalni ścieków PCC Rokita SA	6 165	6 230
Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym. Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego.	2 779	2 909
Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	4 376	4 055
Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.	2 012	2 169
Innowacyjne oraz przyjazne dla środowiska surowce i dodatki dla przemysłu poliuretanowego wytworzone m.in. przy udziale surowców pochodzenia naturalnego.	4 480	2 879
Opracowanie technologii wytwarzania innowacyjnych, hybrydowych olejów bazowych.	1 566	1 764
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita SA	1 985	2 052
Pozostałe dotacje	10 182	10 619
Razem, w tym:	61 169	62 321
część krótkoterminowa	3 702	3 633
część długoterminowa	57 467	58 688

*) W pozycji pozostałe dotacje Jednostka Dominująca ujęła odszkodowanie z polisy ubezpieczenie mienia w kwocie 4 891 tys. zł. (w roku 2021: 5 278 tys. zł), które zostało przeznaczone na odtworzenie spalonej instalacji produkcyjnej. Otrzymane odszkodowanie jest systematycznie ujmowane jako przychód w wyniku finansowym przez szacowany okres użytkowania odtworzonej instalacji.

5.4. Wartości niematerialne

Zasady rachunkowości

W ramach wartości niematerialnych Grupa wykazuje przede wszystkim nabyte koncesje, patenty, licencje, wartość firmy, prawa do emisji CO₂.

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartość początkową wartości firmy ustala się zgodnie z polityką rachunkowości przedstawioną w Nocie 3.

Otrzymane prawa do emisji CO₂ stanowiące dotacje niepieniężne ujmowane są początkowo w wartości zerowej, natomiast nabyte prawa do emisji CO₂ ujmowane są w cenie nabycia.

Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne testowane są na utratę wartości zgodnie z polityką przedstawioną w Nocie 5.1. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Wartość firmy nie podlega amortyzacji, lecz podlega corocznie testowi na utratę wartości na ostatni dzień roku.

Koszty prac badawczych są odpisywane w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli spełnione są kryteria ich kapitalizacji (wytworzenie nowego produktu lub procesu jest technicznie możliwe i ekonomicznie uzasadnione oraz Grupa posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do

ukończenia prac rozwojowych, a także jeśli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane).

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Wartość prac badawczych i rozwojowych ujętych jako koszt w 2022 roku wyniosła 13 420 tys. zł (w 2021 roku: 6 702 tys. zł).

Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych wartości niematerialnych skutkowałą rozwiązaniem odpisu z tytułu utraty wartości 0,5 mln zł. pomniejszającego koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

Składniki wartości niematerialnych podlegają amortyzacji metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika, wynoszący:

Typ	Okres
Patenty i licencje	3-40 lat
Koszty prac rozwojowych	6-20 lat
Oprogramowanie komputerowe	3-20 lat
Prawa do emisji CO ₂	Rozliczenie w związku ze zużyciem
Wartość firmy	Nie podlega amortyzacji
REACH	5-30 lat

Istotne szacunki

Test na utratę wartości dot. wartości firmy

Zgodnie z MSR 36 na dzień kończący okres sprawozdawczy dokonywane są coroczne testy na utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których została przypisana wartość firmy.

W bieżącym okresie przeprowadzono testy na utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWŚP), do których przypisano wartość firmy w łącznej wartości 14,4 mln zł, z tego:

- PCC Prodex – 13,8 mln zł – wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia nabycia PCC Prodex i została

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

- przypisana do jednostki generującej przepływy pieniężne (produkcja systemów poliuretanowych), która pokrywa się z działalnością PCC Prodex,
- PCC Autochem – 0,6 mln zł – wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia nabycia dodatkowych udziałów w jednostce stowarzyszonej PCC Autochem, skutkującego wystąpieniem kontroli i została przypisana do jednostki generującej przepływy pieniężne (usługi transportowe), która pokrywa się z działalnością PCC Autochem. Na potrzeby oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dokonano oszacowania ich wartości użytkowej, na podstawie prognozy przepływów pieniężnych

- zawartych w zatwierdzonych planach finansowych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, wykorzystując podejście dochodowe, tj. metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej rozsądnie uzasadnione zmiany w założeniach, na których oparto szacunek wartości użytkowej ww. ośrodków generujących przepływy pieniężne, nie spowodowały sytuacji, w której wartość księgowa OWŚP byłaby wyższa od wartości użytkowej.

OWŚP, do którego alokowano wartość firmy	2022		2021	
	PCC Prodex Sp. z o.o.	PCC Autochem Sp. z o.o.	PCC Prodex Sp. z o.o.	PCC Autochem Sp. z o.o.
Segment operacyjny	Poliuretany	Pozostała działalność	Poliuretany	Pozostała działalność
Bilansowa wartość firmy	13 796	576	13 796	576
Wartość odzyskiwalna	20 265	188 762	22 125	183 081
Okres objęty szczegółowymi prognozami (budżet)	5 lat	5 lat	5 lat	5 lat
Kluczowe założenie w okresie prognoz	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy
Podstawa ustalenia wartości przypisanej do kluczowych założeń	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa
Nominalna stopa wzrostu poza okresem prognoz	3,5	3,5	2,5	2,5
Nominalna stopa dyskonta przed opodatkowaniem	18,0	13,4	11,6	6,8
Rezultat testu	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Tabela ruchów wartości niematerialnych

	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne	WNiP w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2022						
Wartość brutto	14 372	16 936	56 257	16 949	13 270	117 784
Umorzenie	0	(10 213)	0	(4 531)	0	(14 744)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(565)	(3 313)	(3 878)
Wartość księgową netto	14 372	6 723	56 257	11 853	9 957	99 162
Zmiany w 2022 roku						
Rozliczenie Inwestycji	0	700	66 454	6 857	(74 011)	0
Zakup	0	0	0	13	75 137	75 150
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,22%)	0	0	0	0	583	583
Zmniejszenia	0	0	0	(41)	0	(41)
Amortyzacja	0	(1 008)	(47 120)	(6 312)	0	(54 440)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	61	392	453
Inne zmiany	0	0	0	0	185	185
31 grudnia 2022						
Wartość brutto	14 372	17 636	75 591	18 662	15 165	141 426
Umorzenie	0	(11 221)	0	(5 727)	0	(16 948)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(504)	(2 922)	(3 426)
Wartość księgową netto	14 372	6 415	75 591	12 431	12 243	121 052
1 stycznia 2021						
Wartość brutto	14 372	16 692	17 783	19 269	11 399	79 515
Umorzenie	0	(8 951)	0	(3 240)	0	(12 191)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(477)	(2 341)	(2 818)
Wartość księgową netto	14 372	7 741	17 783	15 552	9 058	64 506
Zmiany w 2021 roku						
Rozliczenie Inwestycji	0	244	66 090	6 837	(73 171)	0
Zakup	0	0	0	46	74 459	74 505
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,14%)	0	0	0	0	583	583
Zmniejszenia	0	0	0	(8)	0	(8)
Amortyzacja	0	(1 262)	(27 616)	(10 486)	0	(39 364)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(88)	(972)	(1 060)
31 grudnia 2021						
Wartość brutto	14 372	16 936	56 257	16 949	13 270	117 784
Umorzenie	0	(10 213)	0	(4 531)	0	(14 744)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(565)	(3 313)	(3 878)
Wartość księgową netto	14 372	6 723	56 257	11 853	9 957	99 162

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Prawa do emisji CO₂

Jednostka Dominująca jest emitentem dwutlenku węgla (CO₂) i jest objęta wspólnym systemem handlu uprawnieniami do emisji CO₂ (EU ETS). Koszty uprawnień do emisji CO₂ wpływają w coraz większym stopniu na koszty wytworzenia produktów chemicznych. Prawa do emisji CO₂ (uprawnienia do emisji CO₂ jednostki EUA) są częściowo nieodpłatnie otrzymywane przez Spółkę w ramach Krajowego Planu Rozdziału Uprawnień (tzw. KPRU), oraz dodatkowo sukcesywnie nabywane na rynku w celu obowiązkowego umorzenia (pokrycia rzeczywistej emisji CO₂).

W nowym okresie rozliczeniowym 2021–2025, Spółka otrzymała darmowe uprawnienia w ilości 87 859 szt. jednostek EUA, w tym:

- w roku 2021 w ilości 44 501 szt. jednostek EUA.
- w roku 2022 w ilości 43 358 szt. jednostek EUA.

Coraz większym zagrożeniem dla konkurencyjności całego europejskiego przemysłu energochłonnego, w tym sektora chemicznego, stają się zasady związane z funkcjonowaniem europejskiego rynku uprawnień do emisji CO₂. Aby zminimalizować ryzyko znacznych zmian cenowych, wpływ decyzji politycznych oraz pojawiające się spekulacje (ryzyko systemu EU ETS), przeprowadzane są planowane zakupy uprawnień, w ramach zatwierdzonego planu zakupowego. Prowadzona do tej pory polityka w zakresie zakupów uprawnień do emisji CO₂, może ulec zmianie ze względu na nagłe zmiany czynników zewnętrznych, głównie zmian polityki klimatycznej UE. Ponadto ryzyko dotyczy również ceny uprawnień w przyszłości, co jest powiązane z niepewnością odnośnie funkcjonowania globalnego rynku węgla, widocznym wpływem planowanych interwencji Komisji

Europejskiej oraz sytuacją na rynku paliw i sytuacją gospodarczą na świecie. Ponadto, oprócz ryzyka ceny samego uprawnienia, Spółka identyfikuje także dodatkowy czynnik ryzyka jakim są wahania kursowe EUR/PLN.

Rezerwa na szacowaną emisję CO₂ za dany okres sprawozdawczy kalkulowana jest w oparciu o koszt nabycia certyfikatów, w tym darmowych uprawnień otrzymanych w ramach KPR przy zastosowaniu metody rozchodu FIFO.

Emisja CO₂ w roku 2022 wyniosła 194 211 ton CO₂ (wartość zweryfikowana przez akredytowanego audytora). Ustawowy termin na umorzenie uprawnień dla roku 2022 to 30 kwietnia 2023 roku, na podstawie sprawozdania rocznego oraz raportu z weryfikacji dla instalacji, który jest zatwierdzany przez Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami (tzw. KOBIZE).

Informacje na temat utworzonej rezerwy na szacowane umorzenie prawa do emisji CO₂ za 2022 rok przedstawiono w Nocie 10.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Jednostka Dominująca posiadała na rachunku 253 029 sztuk jednostek EUA. W 2022 roku Spółka nabyła na rynku 176 000 sztuk jednostek EUA.

Wartość rynkowa jednego uprawnienia na dzień 31 grudnia 2022 roku EUA wyniosła 393,81 zł przeliczona kursem z dnia 31 grudnia 2022 roku, co odpowiada 83,97 EUR.

Ilość uprawnień do emisji CO₂ oraz ich wykorzystanie za okresy rozliczeniowe 2008–2021 przedstawia się następująco:

Okres rozliczeniowy	Liczba przyznanych praw do emisji*)	Liczba zakupionych praw do emisji	Liczba umorzonych praw do emisji**)	Liczba sprzedanych praw do emisji	Nadwyżka/Niedobór***)
2008–2021	2 012 681	1 667 950	2 250 885	1 170 927	258 819
2022	43 358	176 000	225 148	0	253 029
Razem	2 056 039	1 843 950	2 476 033	1 170 927	

*) rok otrzymania praw do emisji CO₂ (uprawnień CO₂) na rachunek EU ETS w ramach:

- KPRU II 2008–2012;

- KPRU III 2013–2020: KŚW - Krajowe Środki Wykonawcze (na wytwarzanie energii cieplnej) oraz KPI - Krajowy Program Inwestycyjny (na wytwarzanie energii elektrycznej – uprawnienia warunkowe)

**) umorzenie praw do emisji CO₂ (uprawnień CO₂) na rachunku EU ETS w danym roku / lata 2008–2021 (umorzenia 2009–2022)

***) stan praw do emisji CO₂ (uprawnień CO₂) na rachunku EU ETS na koniec okresu rozliczeniowego

NOTA 6. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA

- Obligacje, kredyty i pozostałe zadłużenie
- Koszty finansowe
- Zabezpieczenie spłaty zobowiązań
- Środki pieniężne

6.1. Obligacje, kredyty i pozostałe zadłużenie

Zasady rachunkowości

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji, kredytów i pozostałego zadłużenia są ujmowane początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne związane z uzyskaniem finansowania. Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wycenia się w zamortyzowanym koszcie przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

Grupa wykorzystuje posiadane zadłużenia z tytułu pożyczek jako instrument zabezpieczający przyszłe przepływy pieniężne z tytułu przychodów ze sprzedaży w zakresie ryzyka kursowego. Zobowiązania z tytułu pożyczki nie występują na dzień bilansowy w pasywach Spółki (zostały spłacone w roku 2012).

Rachunkowość zabezpieczeń

Celem stosowania rachunkowości zabezpieczeń jest ograniczenie zmienności wyniku netto Grupy, wynikającej z okresowych zmian wyceny transakcji zabezpieczających poszczególne ryzyka rynkowe, na które narażona jest Grupa. Instrumentami zabezpieczającymi są pożyczki w walucie obcej.

Wyznaczane zabezpieczenia dotyczą przyszłych prognozowanych transakcji sprzedaży. Plany sprzedaży

sporządzane są w oparciu o możliwości produkcyjne na dany okres. Grupa ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia tych transakcji jako bardzo wysokie.

Grupa może korzystać z naturalnych zabezpieczeń ryzyka walutowego poprzez zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń w stosunku do kredytów i pożyczek denominowanych w walutach obcych, wyznaczając je jako pozycje zabezpieczające przed ryzykiem kursu walutowego związanego z przyszłymi przychodami ze sprzedaży denominowanych w tych samych walutach.

Wynik transakcji, jako zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego przepływy pieniężne, ujmowany jest w pozostałych całkowitych dochodach, w takiej części, w jakiej dany instrument stanowi skuteczne zabezpieczenie związanej z nim pozycji zabezpieczanej. Część nieskuteczną odnosi się do wyniku finansowego jako pozostałe przychody i koszty operacyjne. Instrumenty pochodne są ujmowane jako zabezpieczające do momentu, kiedy instrument wygaśnie, zostanie sprzedany, wypowiedziany, zrealizowany, bądź decyzją Grupy nie będzie już dłużej wykorzystywany jako zabezpieczenie.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Obligacje wyemitowane przez Grupę

W 2022 roku Jednostka Dominująca nie emitowała obligacji, nie było też w tym okresie wykupów. W 2021 roku nastąpił wykup przed terminem 3 emisji obligacji o wartości nominalnej 64 mln zł.

Obligacje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą o wartości nominalnej 100 zł każda, denominowane są w PLN, a okresy odsetkowe wynoszą 3 miesiące. Obligacje są emitowane jako obligacje niezabezpieczone. Spółka ma prawo do wcześniejszego wykupu obligacji. Obligacje wyemitowane przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawia poniższa tabela.

Głównym celem, na który są wykorzystywane środki pochodzące z emisji obligacji, jest finansowanie ogólnych potrzeb korporacyjnych, których podstawowym celem jest osiągnięcie zysku.

180 mln zł

Wartość obligacji w obrocie na dzień
31 grudnia 2022

Emitent	Data emisji obligacji	Data wykupu	Wartość emisji (tys. zł)	Oprocentowanie w bieżącym okresie odsetkowym
Seria DC	11 sierpnia 2016	11 sierpnia 2023	25 000	5,00%
Seria EC	11 października 2017	11 października 2023	25 000	5,00%
Seria ED	20 grudnia 2017	20 grudnia 2023	30 000	5,00%
Seria EE	23 marca 2018	23 marca 2024	25 000	5,00%
Seria EF	24 kwietnia 2018	24 kwietnia 2025	20 000	5,00%
Seria FA	29 kwietnia 2019	29 kwietnia 2026	22 000	5,00%
Seria GA	22 października 2019	22 października 2026	15 000	5,50%
Seria GB	12 maja 2020	12 maja 2027	17 809	5,50%
			179 809	

Obligacje	2022	2021
Część długoterminowa	99 110	178 470
Część krótkoterminowa	81 009	1 190
Razem zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	179 660

W 2022 roku Spółki Grupy Kapitałowej korzystały również z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym oraz pożyczek. Dodatkowo Spółki były stroną umów leasingu finansowego oraz faktoringu dla wybranych należności z tytułu dostaw i usług.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Kredyty i pozostałe zadłużenie	2022	2021
Kredyty bankowe	294 794	340 584
Pożyczki	25 543	30 954
Zobowiązania z tytułu leasingu	63 885	39 103
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie długoterminowe	384 222	410 641
Kredyty w rachunku bieżącym	12 156	9 922
Kredyty bankowe	47 865	54 857
Pożyczki	5 403	7 059
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 179	12 540
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie krótkoterminowe	78 603	84 378

	Waluta	2022		2021	
		Saldo w walucie transakcji (tys.)	Saldo w przeliczeniu na PLN (tys.)	Saldo w walucie transakcji (tys.)	Saldo w przeliczeniu na PLN (tys.)
Struktura walutowa zadłużenia					
Zobowiązania z tytułu leasingu	PLN	73 501	73 501	49 160	49 160
Kredyty	PLN	342 659	342 659	395 441	395 441
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	12 156	12 156	9 922	9 922
Pożyczki	PLN	30 946	30 946	38 013	38 013
Zadłużenie w walucie obcej					
Zobowiązania z tytułu leasingu	EUR	760	3 563	540	2 483
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie		462 825		495 019	

Oprocentowanie większości kredytów (77%) oparte jest na stałej stopie procentowej. Pozostała część kredytów oparta jest na zmiennej stopie procentowej WIBOR powiększonej o marżę. Oprocentowanie pożyczek oparte jest na stałej stopie procentowej. Umowy o kredyty bankowe (saldo na dzień 31 grudnia 2022: 354 815 tys. zł) zawierają kowenanty finansowe.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego publikacji Jednostka Dominująca i spółki zależne terminowo spłacały kredyty i pożyczki. Na dzień 31 grudnia 2022 spółki nie naruszyły postanowień umów kredytów i pożyczek.

W dniu 31 marca 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinie, w ramach której bank udostępnił kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 50 mln zł oraz kredyt rewolwingowy do kwoty 30 mln zł, wydłużający termin dostępności linii 31 marca 2023 roku.

W dniu 13 czerwca 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinie, w ramach której bank udostępnił limit na gwarancje i akredytywy do kwoty 10 mln EUR, wydłużający okres dostępności limitu do 30 czerwca 2023 roku. W dniu 28 czerwca 2022 roku został zawarty kolejny aneks do tej umowy zwiększający jej wartość do 17,05 mln EUR, a następnie w dniu 28 października 2022r. aneks zwiększający limit do kwoty 19,63 mln EUR.

W dniu 21 listopada 2022 roku Jednostka Dominująca podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę kredytu inwestycyjnego z przeznaczeniem na finansowanie lub refinansowanie projektów inwestycyjnych na kwotę 139,65 mln zł. Kredyt oparty jest o zmienną stopę procentową, a jego termin spłaty to 20 grudnia 2034 roku. Na dzień 31 grudnia 2022 roku nie zostały jeszcze uruchomione żadne środki z tego kredytu.

W dniu 15 marca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinie,

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

w ramach której bank udostępnia kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 50 mln zł oraz kredyt rewolwingowy do kwoty 30 mln zł wydłużający okres dostępności limitu do 31 marca 2025 roku.

W dniu 15 marca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinię, w ramach której bank udostępnia limit na gwarancje i akredytywy do kwoty 19,63 mln EUR, zwiększający jej wartość do 146 mln zł.

W dniu 19 lipca 2022 roku spółka PCC Autochem zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 4 mln zł, przedłużający okres dostępności tego kredytu do dnia 1 maja 2023 roku.

W dniu 19 lipca 2022 roku spółka ZUS LabMatic zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym, zwiększający limit kredytu z kwoty 2,5 mln zł do

kwoty 3,5 mln zł oraz wydłużający okres dostępności tego kredytu do dnia 1 maja 2023 roku.

W dniu 25 lipca 2022 roku spółka PCC Apakor zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o limit wierzytelności, w ramach której bank udostępnia kredyt w rachunku bieżącym oraz limit na gwarancje, zwiększający kwotę łącznego limitu z 10 mln zł do kwoty 12 mln zł, oraz wydłużający okres dostępności limitu do dnia 01 maja 2023 roku.

Ze zobowiązaniami z tytułu obligacji, kredytów i innego zadłużenia wiąże się ryzyko stopy procentowej, walutowe oraz ryzyko płynności. Dalsze informacje na temat zarządzania tymi ryzykami oraz informacje na temat wartości godziwej zobowiązań przedstawiono w Nocie 8.

Zmiany w zobowiązaniach finansowych i instrumentach zabezpieczających

	2021	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne			Zmiany w wartości godziwej	2022
			Zwiększenia	Zmniejszenia	Efekt różnic kursowych		
Pożyczki/kredyty	443 376	(59 178)	2 028	(465)	0	0	385 761
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	179 660	(1 190)	1 649	0	0	0	180 119
Zobowiązania leasingowe	51 643	(13 161)	38 596	(95)	81	0	77 064
Zobowiązania z działalności finansowej	674 679	(73 529)	42 273	(560)	81	0	642 944

Grupa posiada następujące limity w ramach podpisanych umów kredytowych, akredytyw i gwarancji (niepomniejszone o wykorzystanie na dzień bilansowy):

	2022		2021	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	147 500	12 096	144 500	9 915
Akredytywy i gwarancje	94 123	87 492	48 054	32 621

6.2. Koszty finansowe

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8

	2022	2021
Koszty z tytułu odsetek	(22 082)	(22 622)
- kredyty i pożyczki	(13 910)	(11 668)
- obligacje wyemitowane	(5 217)	(8 537)
- leasing	(2 955)	(2 417)
Pozostałe	2	136
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	14	(800)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	(142)	(15)
Opłaty administracyjne i emisyjne	(213)	(203)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych*)	911	1 658
Pozostałe koszty finansowe	(568)	(504)
Razem koszty finansowe	(22 080)	(22 486)

*) W pozycji wykazano wpływ wyceny instrumentów pochodnych na wynik finansowy Grupy. Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z zaciągniętymi kredytami oprocentowanymi zmienną stopą procentową, Jednostka Dominująca stosuje strategię zabezpieczającą w postaci swapa procentowego IRS na kwotę 65 113 tys. zł, rozliczanego do 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 31.12.2022 kwota zabezpieczona wynosi 20 383 tys. zł

6.3. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

Spółki Grupy Kapitałowej ustanowiły na rzecz swoich kredytodawców i pożyczkodawców zewnętrznych następujące rodzaje zabezpieczeń:

Nazwa zabezpieczenia	Charakterystyka zabezpieczenia	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość zabezpieczeń na dzień bilansowy
Weksle własne in blanco oraz	Zgodnie z wystawionymi deklaracjami wekslowymi wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki. Najistotniejszą pozycję zobowiązań zabezpieczonych wekslami stanowią umowy dofinansowania.	-	4 806
Hipoteki na nieruchomościach	Część obowiązujących na dzień bilansowy umów o kredyty i pożyczki inwestycyjne jest zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach Grupy.	235 327	66 117
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	· mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chloru i Ługu Sodowego oraz Wytwórni Chlorobenzenu	261 556	20 437
	· mienie ruchome kompleksu energetycznego	91 970	36 366
	· specjalistyczny ciężki wóz do gaszenia	1 590	491
	· zastaw rejestrowy na zapasach Spółki PCC Apakor Sp. z o.o.	8 191	4 000

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

Zadłużenie niezabezpieczone

W 2019 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę kredytową z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym na finansowanie projektów inwestycyjnych, obejmujących rozbudowę i modernizację instalacji chemicznych na łączną kwotę 295 mln zł (stan kredytu na dzień 31 grudnia 2022 roku 254mln zł). Kredyt nie jest zabezpieczony.

Obligacje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą w kwocie 180 mln zł nie są zabezpieczone.

6.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się głównie ze środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz depozytów bankowych o terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia. Środki pieniężne wycenia się w kwocie nominalnej powiększonej o odsetki.

Wolne środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwestowane są w formie lokat terminowych.

Środki pieniężne nie są oprocentowane. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółek Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

18,3%

ŚRODKI PIENIĘŻNE W STRUKTURZE AKTYWÓW

	2022	2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	67 714	307 298
Lokaty krótkoterminowe	458 628	12 648
Środki pieniężne na rachunku VAT	2 106	2 262
Razem	528 448	322 208

	2022 Saldo przeliczone na zł	2021 Saldo przeliczone na zł
Środki w walucie funkcjonalnej spółek Grupy PLN	528 448	322 208
Struktura walutowa		
PLN	78 937	36 704
EUR	442 972	282 621
USD	6 490	2 882
GBP	1	1
CHF	48	0
Razem	528 448	322 208

NOTA 7. KAPITAŁ OBROTOWY

7.1. Zapasy

Zasady rachunkowości

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższego od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

W przypadku materiałów przeznaczonych do produkcji, odpisu do aktualnej ceny sprzedaży netto nie dokonuje się, jeżeli w odniesieniu do wyrobów gotowych, do wytworzenia których będą zużyte, nie stwierdzono utraty wartości.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty wytworzenia oraz inne koszty poniesione w celu doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez Grupę od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku, wyładunku

oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania towarów i materiałów. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się upusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Koszt wytworzenia obejmuje bezpośrednie koszty wytworzenia (wartość zużytych materiałów bezpośrednich, robociznę bezpośrednią) oraz narzut pośrednich kosztów produkcji ustalonych przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.

Wyceny rozchodów dokonuje się w przypadku:

- materiałów – wg ceny średnioważonej,
- towarów – wg ceny średnioważonej,
- wyrobów gotowych – wg średnioważonego rzeczywistego kosztu.

Istotne szacunki

Odpis z tytułu utraty wartości

Na dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika zapasów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania oraz uwzględnienia braku rotacji danego zapasu.

Odpisy na zapasy są tworzone zgodnie z szacunkami Zarządu dotyczącymi przyszłej możliwości wykorzystania ich składników w oparciu o przedziały wiekowania na podstawie poniższych kryteriów, które zostały opracowane przez Zarząd z uwzględnieniem historycznych tendencji w zakresie rotacji zapasów:

Okres braku rotacji	Wysokość odpisu
od 6 do 12 miesięcy	10%
od 1 roku do 2 lat	50%
dłuższej niż 2 lata	100%

Wyjątkami od powyższej zasady są:

- zapasy techniczne przeznaczone do konkretnego urządzenia, dla których odpis aktualizujący w wysokości 25% naliczany jest w przypadku braku rotacji w okresie powyżej 2 lat,
- zapasy techniczne, zakupione w celu realizacji określonego zadania (remont, modernizacja), dla których odpis aktualizujący naliczany jest w przypadku braku rotacji powyżej 1 roku, według zasad ogólnych podanych powyżej.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów ustalone wg powyższych zasad mogą podlegać odmiennej ocenie w przypadku posiadania przez Zarząd wiarygodnych informacji, z których może wynikać, że doszło do dodatkowej utraty wartości lub utrata wartości nie nastąpiła.

Odpisy aktualizujące są ujmowane w wyniku finansowym, jako koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów jest ujmowane jako korekta kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

	2022	2021
Materiały	142 778	96 767
Towary	5 311	4 896
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	68 738	48 798
Wyroby gotowe	21 000	23 174
Zapasy (brutto)	237 827	173 635
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(15 311)	(13 912)
Zapasy (netto)	222 516	159 723

Zgodnie z umową kredytową zawartą z BNP Paribas Bank Polska S.A. na zapasach jednej ze spółek zależnych ustanowiono zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego. Maksymalna kwota zabezpieczenia to 4 mln zł.

Świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty)

Zasady rachunkowości

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nie zawierają specyficznej regulacji odnoszącej się do zagadnienia białych certyfikatów, dlatego też Jednostka Dominująca zgodnie z par. 10 MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” przyjęła następujące zasady:

- otrzymane nieodpłatnie świadectwa efektywności energetycznej przeznaczone do dalszej odsprzedaży ujmowane są jako zapas i wyceniane w cenie nabycia równej zero,
- przychody ze sprzedaży certyfikatów rozpoznawane są w momencie ich sprzedaży oraz ujmowane w ramach pozostałych przychodów operacyjnych.

Jednostka Dominująca w związku z przeprowadzeniem zadań modernizacyjnych skutkujących m.in. zwiększeniem efektywności energetycznej w 2022 r. otrzymała nieodpłatnie świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty) w ilości 3 969 toe. W 2022 roku Spółka sprzedała 3 698 toe oraz umorzyła 440 toe.

Ilość oraz wartość bilansową świadectw efektywności energetycznej przedstawia poniższa tabela.

	Ilość (w toe)	Wartość
Stan na 1 stycznia 2022	1 060	0
Zmiany w ciągu okresu	(169)	0
Nieodpłatne otrzymanie	3 969	0
Sprzedaż	(3 698)	0
Zużycie na własne potrzeby	(440)	0
Stan na 31 grudnia 2022, w tym:	891	0
Certyfikaty PMEF_F na podstawie Ustawy o efektywności energetycznej z dnia 20 maja 2016 r	891	0

Przychody ze sprzedaży świadectw efektywności energetycznej w kwocie 7 883 tys. zł zostały ujęte w nocie 11.4 niniejszego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość godziwa certyfikatów oszacowana na podstawie notowań z Towarowej Giełdy Energii (<https://www.tge.pl/prawa-majatkowe>) wynosi:

	PMEF_F
Ilość (w toe)	891
Cena za 1000 toe	2,05
Wartość na 31.12.2022	1 827

7.2. Należności od odbiorców

Zasady rachunkowości

Należności od odbiorców oraz pozostałe należności finansowe wycenia się na moment początkowego ujęcia według wartości godziwej, a na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu przy użyciu efektywnej stopy procentowej pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku należności krótkoterminowych wycena ta odpowiada kwocie należnej zapłaty pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Grupa klasyfikuje należności od odbiorców oraz pozostałe należności w ramach kategorii instrumentów finansowych jako aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu bazując na wybranym modelu

zarządzania aktywami finansowymi (utrzymywanie w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych).

Grupa posiada należności z tytułu dostaw objęte umową faktoringu. Grupa nie zatrzymuje znaczących ryzyk i korzyści, lecz zatrzymała kontrolę nad tymi aktywami, dokonując przy tym ubezpieczenia znacznej większości należności od odbiorców niepowiązanych (na dzień 31 grudnia 2022 roku 93,43% należności od tych podmiotów było objętych ubezpieczeniem, na dzień 31 grudnia 2021 roku 94,94%).

Istotne szacunki

Odpis aktualizujący wartość należności liczony jest na bazie modelu oczekiwanej straty kredytowej niezależnie od wystąpienia przesłanek utraty wartości, zgodnie z MSSF 9.

Grupa uważa, że należności od odbiorców nie zawierają istotnego elementu finansowania dlatego korzysta w tym przypadku z uproszczonego podejścia i wyceny odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia należności. Zgodnie z tym podejściem Spółka klasyfikuje należności od odbiorców do Stopnia 2, z wyjątkiem należności dla których stwierdzono utratę wartości – te należności zostały zaklasyfikowane do Stopnia 3.

Dla należności handlowych Grupa przeprowadza analizę portfelową (za wyjątkiem należności zaliczonych do Stopnia 3, które zostały przeanalizowane indywidualnie). Grupa stosuje uproszczoną matrycę odpisów w poszczególnych przedziałach wiekowych na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Poziom oczekiwanych strat jest określany w oparciu o analizę danych historycznych. Dodatkowo Grupa analizuje otoczenia mikro i makroekonomiczne w celu upewnienia się czy wyliczone wskaźniki nie powinny zostać skorygowane w oparciu o oczekiwania dotyczące zdarzeń przyszłych. Dla należności objętych ubezpieczeniem ze względu na to, że ryzyko poniesienia strat jest bardzo niskie, stosuje się minimalny współczynnik straty.

3 stopniowa klasyfikacja aktywów finansowych	Charakterystyka
1 Stopień	Salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy
2 Stopień	Salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania
3 Stopień	Salda ze stwierdzoną utratą wartości

	2022	2021
Należności od odbiorców ogółem	401 681	248 772
Należności od odbiorców (brutto)	401 681	248 772
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 608)	(2 365)
Należności od odbiorców (netto), w tym	400 073	246 407
W walucie funkcjonalnej spółek Grupy		
PLN	400 073	246 407
Struktura walutowa		
PLN	137 901	85 303
EUR	252 580	158 417
USD	11 200	5 052

	2022	2021
Należności, które utraciły wartość (brutto)	1 112	1 037
Odpis na należności, które utraciły wartość	(1 112)	(1 037)
Należności, które utraciły wartość (netto)	0	0
Należności, które nie utraciły wartości (brutto), w tym:	400 569	247 735
Należności nieprzeterminowane	365 576	222 146
Należności przeterminowane - wg okresu przeterminowania	34 993	25 589
Od 1 do 90 dni	33 908	22 756
Od 91 do 180 dni	112	459
Powyżej 180 dni	973	2 374
Odpis na należności, które nie utraciły wartości	(496)	(1 328)
Należności, które nie utraciły wartości (netto)	400 073	246 407
	400 073	246 407

Z należnościami wiąże się ryzyko walutowe oraz kredytowe. Zarządzenia ryzykiem oraz informacje na temat wartości godziwej opisano w Nocie 8.

7.3. Aktywa z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

Spółki Grupy ujmują w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu umowy będący prawem Spółki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Spółka przekazała klientowi.

Jeśli Spółka spełniła zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłacił wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności, Spółka ujmuje umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawianych jako należności.

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2022	1 231
Zmniejszenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	(1 231)
Zwiększenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	2 938
Stan na 31.12.2022	2 938

W 2022 roku nie wystąpiły przesłanki wskazujące na konieczność utworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu umów z klientami.

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2021	889
Zmniejszenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	(889)
Zwiększenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	1 231
Zmiana wynikająca ze zmiany sposobu pomiaru wykonania zobowiązania	
Stan na 31.12.2021	1 231

7.4. Pozostałe należności

Zasady rachunkowości

Pozostałe należności ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień bilansowy w kwocie

wymagającej zapłaty. Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8.

	2022	2021
Bieżący podatek dochodowy	261	414
Należności budżetowe poza bieżącym podatkiem dochodowym	8 104	10 064
Pozostałe należności	8 365	10 478

7.5. Zobowiązania wobec dostawców

Zasady rachunkowości

Zobowiązania wobec dostawców wycenia się na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej, a na każdy dzień bilansowy wycenia się w zamortyzowanym koszcie przy

zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. W przypadku zobowiązań krótkoterminowych o terminie płatności do 360 dni wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

	2022	2021
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	236 561	211 869
PLN	236 561	211 869
Struktura walutowa		
PLN	129 984	116 469
EUR	101 421	91 949
USD	5 039	3 318
GBP	3	128
CHF	111	0
CNY	3	5
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	236 561	211 869
Krótkoterminowe	236 202	211 645
Długoterminowe*)	359	224

*) W zobowiązaniach długoterminowych Spółki Grupy wykazują zatrzymane kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie wykonanych na jej rzecz usług.

Ze zobowiązaniami wobec dostawców wiąże się ryzyko walutowe oraz ryzyko płynności. Zarządzania ryzykiem oraz informacje na temat wartości godziwej przedstawiono w Nocie 8.

7.6. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

Spółki Grupy ujmują w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu umów rezerwy na rabaty od sprzedaży oraz zaliczki otrzymane na dostawy. Zobowiązania z tytułu zaliczek otrzymanych na dostawy są obowiązkiem jednostki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian, za które Spółka otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

Jeżeli klient dokonał płatności wynagrodzenia lub Spółka ma prawo do kwoty wynagrodzenia, które jest bezwarunkowe (tj. należność), zanim dobra lub usługi zostały przekazane klientowi, Spółka przedstawia umowę jako zobowiązanie z tytułu umowy w chwili dokonania płatności lub gdy płatność staje się należna (w zależności od tego, co nastąpi wcześniej).

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2022	4 138	1 360	5 498
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	4 259	-	4 259
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(4 138)	(1 360)	(5 498)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	-	5 923	5 923
Stan na 31.12.2022	4 259	5 923	10 182
Krótkoterminowe	4 259	5 923	10 182
Długoterminowe	0	0	0

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2021	3 719	1 337	5 056
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	4 138	0	4 138
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym, który był uwzględniony w kwocie reklasyfikacji	(3 719)	(1 337)	(5 056)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	-	1 360	1 360
Stan na 31.12.2021	4 138	1 360	5 498
Krótkoterminowe	4 138	1 360	5 498
Długoterminowe	0	0	0

7.7. Pozostałe zobowiązania

Zasady rachunkowości

W tej pozycji wykazywane są zarówno zobowiązania finansowe (w tym w szczególności zobowiązania inwestycyjne, a także zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów pochodnych) jak i niefinansowe (w tym w szczególności zobowiązania podatkowe, inne zobowiązania budżetowe) oraz pozostałe.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się na moment początkowego ujęcia w wartości godziwej, a na każdy dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu przy

zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Pozostałe zobowiązania niefinansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Ze zobowiązaniami finansowymi wiąże się ryzyko walutowe oraz ryzyko płynności. Zarządzania ryzykiem oraz informacje na temat wartości godziwej przedstawiono w Nocie 8. Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8.

	2022	2021
Bieżący podatek dochodowy	112 288	75 819
Pozostałe zobowiązania budżetowe	57 028	30 519
Ubezpieczenia majątkowe	479	342
Zobowiązania inwestycyjne	24 159	20 349
Pozostałe zobowiązania	2 193	1 406
Pozostałe zobowiązania, w tym	196 147	128 435
Krótkoterminowe	194 632	126 715
Długoterminowe*)	1 515	1 720

*) W zobowiązaniach długoterminowych Spółki Grupy wykazują zatrzymane kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie wykonanych na jej rzecz usług.

Ze zobowiązaniami wobec dostawców wiąże się ryzyko walutowe oraz ryzyko płynności. Zarządzania ryzykiem oraz informacje na temat wartości godziwej przedstawiono w Nocie 8.

NOTA 8. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Grupy zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ pandemii COVID-19 oraz wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie na działalność Grupy zostały omówione w nocie 1 niniejszego raportu.

Klasyfikacja aktywów i zobowiązań Grupy do kategorii wg MSSF 9

2022	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9				Wartość godziwa	
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	2	1 198	1 198	0	0	0	1 198
	Pozostałe aktywa finansowe	*	18 745	0	0	18 745	0	18 745
	Należności od odbiorców	*	400 073	0	0	400 073	0	400 073
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	528 448	0	0	528 448	0	528 448
	Razem		948 464	1 198	0	947 266	0	948 464
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	1	180 119	0	0	0	180 119	169 561
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	*	94 819	0	0	0	94 819	94 819
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	3	368 006	0	0	0	368 006	321 288
	Zobowiązania wobec dostawców	*	236 561	0	0	0	236 561	236 561
	Pozostałe zobowiązania finansowe	*	24 646	0	0	0	24 646	24 646
	Razem		904 151	0	0	0	904 151	846 875

*) Przyjmuje się, że wartość godziwa jest zbliżona do wartości bilansowej, dlatego Spółka nie zastosowała żadnych technik do wyceny tych pozycji.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

2021	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9				Wartość godziwa
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	720	720	0	0	0	720
	Pozostałe aktywa finansowe	43 777	0	0	43 777	0	43 777
	Należności od odbiorców	246 407	0	0	246 407	0	246 407
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	322 208	0	0	322 208	0	322 208
Razem		613 112	720	0	612 392	0	613 112
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	179 660	0	0	0	179 660	181 397
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	115 567	0	0	0	115 567	115 567
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	379 452	0	0	0	379 452	365 440
	Zobowiązania wobec dostawców	211 869	0	0	0	211 869	211 869
	Pozostałe zobowiązania finansowe	20 705	0	0	0	20 705	20 705
Razem		907 253	0	0	0	907 253	894 978

*) Przyjmuje się, że wartość godziwa jest zbliżona do wartości bilansowej, dlatego Spółka nie zastosowała żadnych technik do wyceny tych pozycji.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonała zmian w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Pozostałe kategorie instrumentów finansowych nie wystąpiły w Grupie w okresie bieżącym ani w okresie porównywalnym.

Objaśnienie poziomu hierarchii wartości godziwej

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe, które wyceniane są w wartości godziwej, hierarchicznie, zgodnie z trzema głównymi poziomami wyceny według wartości godziwej odzwierciedlającymi podstawę przyjętą do wyceny każdego z instrumentów.

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

POZIOM 1

Ceny notowań rynkowych z aktywnych rynków dla identycznych aktywów i zobowiązań (np. notowane akcje i obligacje).

POZIOM 2

Ceny z aktywnych rynków, lecz inne niż ceny notowań rynkowych – ustalone bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach)

POZIOM 3

Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

Grupa posiada instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu finansowym do wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na 1 grudnia 2021 r. Instrumenty pochodne wykorzystywane przez Grupę zostały zakwalifikowane do poziomu 2 wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych zaprezentowanych w poziomie 2 jest ustalana na podstawie wyceny przeprowadzonej przez brokerów lub banki, z którymi zawarto odpowiednie kontrakty.

RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Segmenty narażone na ryzyko

N Ś W

Ⓟ Ⓢ Ⓣ Ⓡ Ⓦ

Poziom ryzyka

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

Spółki Grupy są stronami umów finansowych, z których 21% oparta jest na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym Spółki te są narażone na ryzyko zmiany stóp procentowych, m.in. w odniesieniu do już zaciągniętych kredytów, jak również w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. 79% kredytów i pożyczek na finansowanie i refinansowanie inwestycji oparta jest na stałej stopie procentowej.

Grupa posiada również zobowiązania z tytułu obligacji oparte o stałą stopę procentową. Zmiany stóp procentowych w przypadku tych zobowiązań wpływają tylko na zmianę wartości godziwej.

Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w dalszej części tego rozdziału.

Grupa posiadała w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co częściowo redukowało ryzyko). Ze względu na pandemię COVID-19 oraz obecną sytuację polityczno-gospodarczą po wybuchu wojny w Ukrainie, Grupa nie jest w stanie określić poziomu zmienności stóp procentowych w najbliższych okresach sprawozdawczych.

Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z jednym z zaciągniętych kredytów oprocentowanym zmienną stopą procentową, Jednostka Dominująca zdecydowała się zastosować strategię zabezpieczającą w postaci Swapa procentowego. Wartość nominalna IRS na dzień zawarcia transakcji wynosiła 65 113 tys. zł. Na dzień bilansowy kwota zabezpieczona wynosi 20 383 tys. zł. Termin ważności IRS upływa 31 grudnia 2025. Wpływ instrumentu pochodnego na pozycje sprawozdania z wyniku finansowego oraz na sprawozdanie z całkowitych dochodów przedstawiono w Nocie 6.2. Pozostała wartość kredytów opartych o zmienną stopę procentową w wysokości 80 716 tys. zł nie jest zabezpieczona jednak Spółki Grupy, niezależnie od obowiązującej sytuacji monitorują stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wykluczają podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Grupy zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ pandemii COVID-19 oraz wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie na działalność Grupy zostały omówione w nocy 1 niniejszego raportu.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej.

	2022			2021		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Aktywa						
Należności od odbiorców	400 073	400 073	0	246 407	246 407	0
Pozostałe aktywa	19 943	18 745	1 198	44 497	43 777	720
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	528 448	528 448	0	322 208	322 208	0
Aktywa	948 464	947 266	1 198	613 112	612 392	720
	2022			2021		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania						
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	180 119	0	179 660	179 660	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	462 825	368 006	94 819	495 019	379 452	115 567
Zobowiązania wobec dostawców	236 561	236 561	0	211 869	211 869	0
Pozostałe zobowiązania	24 646	24 646	0	20 705	20 705	0
Razem	904 151	809 332	94 819	907 253	791 686	115 567

RYZIKO PŁYNNOŚCI

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka

N S W

P C F E Z

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

Grupa definiuje ryzyko płynności jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Ryzyko wynika z potencjalnego ograniczenia dostępu do rynków finansowych, co może skutkować brakiem możliwości pozyskania nowego finansowania lub refinansowania swojego zadłużenia.

W ocenie Zarządu Grupy, znaczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, dostępne linie kredytowe, faktoring wybranych należności z tytułu dostaw i usług oraz dobra kondycja finansowa Spółek Grupy powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako średnie. Na dzień bilansowy nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi wyniosła 465 825 tys. zł. Natomiast w przypadku wydłużającego się wpływu pandemii COVID-19 na globalną koniunkturę, sytuacja ta może mieć wpływ na płynność i ryzyko z nią związane. Dodatkowo ze względu na dynamiczną sytuację w Ukrainie, Spółce podobnie jak wszystkim obserwatorom bardzo trudno jest przewidzieć w jaki sposób zaistniały kryzys może mieć przełożenie na jej działalność w przyszłości.

Dział finansowy Grupy monitoruje kroczące prognozy wymogów dotyczących płynności właściwych dla Spółek Grupy w celu zagwarantowania, że posiadają one wystarczające środki pieniężne dla zaspokojenia potrzeb operacyjnych przy jednoczesnym utrzymaniu wystarczającej rezerwy. Bieżącej analizie podlega również utrzymanie kowenantów i innych warunków finansowania określonych w umowach finansowych. Spółka podejmuje również działania w kierunku maksymalizacji udziału kapitału długoterminowego w finansowaniu Spółki.

Poniższa tabela zawiera niezdyktowane przepływy pieniężne wynikające ze zobowiązań finansowych Grupy według umownych terminów płatności:

2022	Niezdyskontowane umowne kwoty według terminów wymagalności od końca okresu sprawozdawczego				Razem	Wartość bilansowa
	do 3 m-cy	od 3 m-cy do 12 m-cy	1-5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	2 257	86 088	109 583	0	197 928	180 119
Kredyty i pożyczki	12 948	66 177	229 279	143 677	452 081	385 762
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 862	9 238	32 017	102 947	150 064	77 063
Zobowiązania wobec dostawców	231 164	5 037	359	0	236 560	236 561
Pozostałe zobowiązania	187 643	6 989	1 515	0	196 147	196 147
Razem	439 874	173 529	372 753	246 624	1 232 780	1 075 652

2021	Niezdyskontowane umowne kwoty według terminów wymagalności od końca okresu sprawozdawczego				Razem	Wartość bilansowa
	do 3 m-cy	od 3 m-cy do 12 m-cy	1-5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	2 220	6 897	179 764	18 164	207 045	179 660
Kredyty i pożyczki	18 973	62 804	235 549	189 143	506 469	443 377
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 046	7 819	19 499	81 177	113 541	51 642
Zobowiązania wobec dostawców	202 988	8 657	224	0	211 869	211 869
Pozostałe zobowiązania	122 661	4 054	1 720	0	128 435	128 435
Razem	351 888	90 231	436 756	288 484	1 167 359	1 014 983

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 7 475 tys. zł i stanowiła 1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła mniej niż 0,5% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 21% zobowiązań przeterminowanych.

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 3 696 tys. zł i stanowiła poniżej 1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość

zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła mniej niż 0,5% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 68% zobowiązań przeterminowanych.

Splata przeterminowanych zobowiązań w pierwszych dwóch dniach roboczych roku następnego wyniosła odpowiednio:

- rok 2022 - 750 tys. zł, co stanowiło 10% ogółu zobowiązań przeterminowanych,
- rok 2021 - 685 tys. zł, co stanowiło 19% ogółu zobowiązań przeterminowanych.

RYZIKO WALUTOWE

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka

N Ś W

P C F E Z

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

Znaczna część sprzedaży Grupy jest związana ze sprzedażą eksportową. Duża część przychodów krajowych jest także realizowana w walutach obcych, dodatkowo Grupa dokonuje zakupów materiałów do produkcji na rynkach zagranicznych. Ponadto Grupa posiada pożyczki, depozyty i lokaty w walucie obcej. Ryzyko walutowe wiąże się głównie ze zmianami poziomu kursu EUR i USD. Ekspozycja na ryzyko związane z innymi, niż wymienione, walutami nie jest istotna. Informacja obrazująca wpływ zmian kursów walut na pozycje bilansowe została przedstawiona w dalszej części tego rozdziału.

Wszelkie niekorzystne zmiany kursów walut obcych, w których Grupa dokonuje rozliczeń lub płatności mogą niekorzystnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki działalności Grupy. Deprecjacja złotówki zwiększa całkowitą wartość osiągniętych przez Grupę przychodów oraz rentowność działalności operacyjnej. Na datę bilansową Grupa nie była stroną żadnych czynnych transakcji opcyjnych. Od momentu wybuchu pandemii COVID-19 Grupa obserwuje dużą zmienność kursów walutowych i identyfikuje to zdarzenie, jako mające wpływ na zwiększenie ryzyka walutowego. Ponadto sytuacja związana z wojną w Ukrainie destabilizuje rynki finansowe i wpływa na dużą dynamikę kursów walut.

Grupa posiada dodatnią ekspozycję walutową, przychody w walucie są wyższe niż koszty w walucie. Jednocześnie Jednostka Dominująca zaciągnęła w latach poprzednich pożyczki w walucie EUR jako zabezpieczenie przyszłych przychodów w tej walucie. Jednostka Dominująca spłaciła pożyczki w 2012 roku. W 2017 roku Spółka doprecyzowała definicję pozycji zabezpieczonej jako przychody ze sprzedaży konkretnej grupy produktowej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w innych dochodach całkowitych kwota różnic kursowych od instrumentu zabezpieczającego wyniosła 12 506 tys. zł. Od 2019 roku Spółka rozpoznaje w wyniku finansowym część tej efektywnej wartości zabezpieczenia, co pokazuje poniższa tabela. Pozostała na dzień 31 grudnia 2022 roku kwota w wysokości 10 206 tys. zł będzie rozpoznawana w wyniku finansowym w perspektywie najbliższych kilku lat (prawdopodobnie do 2029 roku).

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Grupy zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ pandemii COVID-19 oraz wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie na działalność Grupy zostały omówione w nocy 1 niniejszego raportu.

Wpływ realizacji pozycji zabezpieczanej w prezentowanych okresach na pozycje sprawozdania z wyniku finansowego oraz na sprawozdanie z całkowitych dochodów:

	2022	2021
Sprawozdanie z wyniku finansowego		
Przychody ze sprzedaży	(813)	(458)
Wpływ instrumentów pochodnych na wynik finansowy okresu	(813)	(458)
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Reklasyfikacja do przychodów ze sprzedaży w związku z realizacją pozycji zabezpieczanej	968	545
Całkowite dochody	968	545

RYZIKO CEN SUROWCÓW

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka




Opis ryzyka

Grupa Kapitałowa PCC Rokita jest przede wszystkim producentem chemikaliów, których ceny są silnie uzależnione od cen surowców z których część podlega dużej zmienności wynikającej między innymi z cykliczności koniunktury w gospodarce światowej. W szczególności dotyczy to produktów opartych na bazie petrochemikaliów, na które popyt ulega silnym wahaniom, co rzutuje na ceny, a ostatecznie wpływa na wyniki finansowe Grupy. W prezentowanych okresach działalność Grupy podlegała ryzyku cenowemu w przypadku takich surowców jak np.: propylen, tlenek propylenu, tlenek etylenu, benzen.

Jednostka Dominująca będąc zakładem energochłonnym narażona jest na ryzyko wzrostu cen energii elektrycznej i gazu a także będąc również producentem energii elektrycznej narażona jest na wzrost cen węgla i uprawnień do emisji CO₂.

Ocena Zarządu

Grupa PCC Rokita nie może zapewnić, iż w przyszłości ceny wykorzystywanych przez Grupę surowców nie wzrosną do poziomów, które spowodują wzrost cen produktów Grupy a przez to ograniczenie ich sprzedaży. Grupa PCC Rokita nie jest w stanie wykluczyć sytuacji, w której będzie pozyskiwała surowce po cenach wyższych niż konkurenci. Grupa nie może również zapewnić, że w każdej sytuacji będzie w stanie przetrwać wzrost cen surowców na odbiorców swoich produktów.

Trwająca wojna w Ukrainie stwarza nowe okoliczności dla całej gospodarki. Łańcuchy dostaw w przemyśle petrochemicznym mogą być zakłócone w wyniku bezpośrednich i pośredników skutków wojny w Ukrainie, w tym może to dotyczyć tlenku etylenu oraz tlenku propylenu, a także fosforu. Sytuacja ta już obecnie ma przełożenie na wzrosty cen surowców w Europie i na świecie a dalsze potencjalne scenariusze jej rozwoju istotnie się od siebie różnią.

Zarządzanie ryzykiem

W celu ograniczenia wpływu zmian cen surowców na wyniki, Grupa prowadzi działania zmierzające do rozszerzenia i dywersyfikacji źródeł dostaw strategicznych surowców oraz poprawy swojej pozycji negocjacyjnej wobec dostawców.

W zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną, Jednostka Dominująca realizuje zakupy na Towarowej Giełdzie Energii na różne okresy (rok, kwartał, miesiąc, tydzień). Wzrosty cen energii Jednostka Dominująca stara się częściowo ograniczać korzystając ze wsparcia dla przemysłu energochłonnego w postaci rekompensat. Spółka w 2022 otrzymała rekompensatę za rok 2021 w wysokości 25.64 mln zł.

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Grupy zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ pandemii COVID-19 oraz wpływ sytuacji

polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie na działalność Grupy zostały omówione w nocie 1 niniejszego raportu.

RYZIKO KREDYTOWE

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka

N Ś W

P C P E Z

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako możliwość niewywiązania się dłużników Grupy Kapitałowej ze zobowiązań. Ryzyko kredytowe Grupy związane jest przede wszystkim z wiarygodnością kredytową klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów.

W ograniczonym zakresie Grupa narażona jest na ryzyko kredytowe z uwagi na udzielone pożyczki, poręczenia i gwarancje, lokowanie środków pieniężnych na krótkoterminowych lokatach bankowych.

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego gdyż Grupa posiada wielu odbiorców. Udział 5 największych sald należności od odbiorców w ogóle należności od odbiorców na dzień bilansowy wyniósł 22,7% (na dzień 31 grudnia 2021 27,3%). Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne, ponieważ Grupa zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

Ryzyko związane z udzielonymi pożyczkami uznaje się za niskie z racji tego, że środki te alokowane są wewnątrz Grupy PCC SE.

Jednostka Dominująca udziela spółkom powiązanych poręczeń za przyszłe ich zobowiązania z tyt. zakupu surowców, materiałów i usług.

W okresie sprawozdawczym nie przekroczono limitów kredytowych.

Pandemia koronawirusa i sytuacja polityczno-gospodarcza spowodowana wojną w Ukrainie może natomiast powodować niewywiązanie się kontrahentów ze zobowiązań. W 2022 roku wartość sprzedaży Grupy PCC Rokita do Rosji, Białorusi i Ukrainy wyniosła 0,7% całkowitych przychodów ze sprzedaży Grupy. Od początku marca 2022 roku Grupa PCC Rokita wstrzymała sprzedaż produktów do Rosji i Białorusi i nie realizuje sprzedaży produktów do tych krajów. Aktualnie stan należności handlowych z klientami z krajów Rosja, Białoruś i Ukraina jest zerowy. Nie można jednak wykluczyć negatywnego wpływu tego ryzyka na klientów Spółki.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 400 073 tys. zł na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 (246 407 tys. zł na 31 grudnia 2021) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności od odbiorców. W celu zminimalizowania ryzyka kredytowego Grupa prowadzi bieżący monitoring należności stosując procedurę przyznawania limitów kupieckich, procedurę windykacyjną oraz procedurę odsetkową. Każdy nowy klient zanim zaoferowane zostaną mu standardowe warunki płatności i dostawy jest wnikliwie analizowany. W celu ograniczenia ryzyka kredytowego Spółka ubezpiecza przeważającą część swoich należności

Na dzień 31 grudnia 2022 roku 76,9% należności od odbiorców Spółki było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 72,2%). Spółka nie obejmuje ubezpieczeniem odbiorców powiązanych co oznacza, że na dzień 31 grudnia 2022 roku 93,4% należności od odbiorców niepowiązanych Spółki było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 94,9%). Dodatkowe informacje dotyczące ryzyka kredytowego zawarte zostały w Notach: 6.4, 7.2, 11.6.

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Grupy zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ pandemii COVID-19 oraz wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie na działalność Grupy zostały omówione w nocie 1 niniejszego raportu.

WPŁYW ZMIAN RYZYKA RYNKOWEGO

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Grupa oszacowała następująco:

- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN, USD, EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 10% zmiana kursu walutowego PLN/USD, PLN/EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 10% zmiana w zakresie ryzyka cenowego (związane z cenami produktów i surowców).

Przedstawione poniżej wartości ustalone zostały na bazie danych bilansowych. Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Grupę nie uwzględnia wpływu opodatkowania:

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w tys. PLN	Ryzyko stopy procentowej		Ryzyko walutowe		Inne ryzyko cenowe*	
		wpływ na wynik		wpływ na wynik		wpływ na wynik	
		10%	-10%	+ 100 pb w PLN/USD/EUR	- 100 pb w PLN/USD/EUR	10%	-10%
2022							
AKTYWA	948 464	0	0	72 501	(72 501)	0	0
Należności od odbiorców	400 073	0	0	26 378	(26 378)	0	0
Pozostałe aktywa	19 943	0	0	1 172	(1 172)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	528 448	0	0	44 951	(44 951)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	724 032	(948)	948	(11 765)	11 765	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	462 825	(948)	948	(356)	356	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	236 561	0	0	(10 658)	10 658	0	0
Pozostałe zobowiązania	24 646	0	0	(751)	751	0	0
2021							
AKTYWA	613 112	0	0	48 232	(48 232)	0	0
Należności od odbiorców	246 407	0	0	15 930	(15 930)	0	0
Pozostałe aktywa	44 497	0	0	3 752	(3 752)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	322 208	0	0	28 550	(28 550)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	727 593	(1156)	1156	(9 883)	9 883	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	495 019	(1 156)	1 156	(248)	248	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	211 869	0	0	(9 075)	9 075	0	0
Pozostałe zobowiązania	20 705	0	0	(560)	560	0	0

*) Grupa nie ujawnia wpływu ryzyka cenowego na sprawozdanie finansowe, ponieważ mogłoby to naruszyć tajemnicę handlową przedsiębiorstwa.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Poziom koncentracji okresowo wolnych środków pieniężnych z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych dokonanej przez wyspecjalizowane Agencje ratingowe (Fitch i Moody's).

	2022	2021
Najwyższy	81%	5%
Wysoki	0%	0%
Średniowysoki	4%	2%
Średni	13%	91%
Nieokreślony	2%	2%
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100%	100%

Poziom Najwyższy - rating od AAA do Aaa

Poziom Wysoki - rating od AA+ do Aa-

Poziom Średniowysoki - A+ do A3-

Poziom Średni - BBB+ do BB+

Na dzień 31 grudnia 2022 r. maksymalny udział jednego banku w odniesieniu do wysokości środków ulokowanych przez Grupę wyniósł 81% (według stanu na dzień 31 grudnia 2021 74%).

OCENA KONCENTRACJI RYZYKA KREDYTOWEGO W GRUPIE

Koncentracja branżowa	Spółki Grupy Kapitałowej działają w różnych sektorach gospodarki, m.in. chemia, budownictwo, transport, produkcja przemysłowa, energetyka. W związku z tym w przypadku większości spółek Grupy Kapitałowej, pod względem branżowym, nie dochodzi do koncentracji ryzyka kredytowego.
Koncentracja odbiorców	Na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo należności od 5 największych odbiorców stanowi 23% salda należności od odbiorców (2021 r: 27%) natomiast saldo zobowiązań od 5 największych dostawców stanowi 39% salda zobowiązań wobec dostawców (2021 r: 39%). Ocenia się, że ze względu na dostępne dane historyczne oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami, jak również stosowane zabezpieczenia, występuje niski stopień ryzyka kredytowego.
Koncentracja geograficzna	Spółki Grupy Kapitałowej od wielu lat współpracują z dużą liczbą klientów i dostawców, co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności i zobowiązań.

KLIMAT**Ryzyko konsekwencji zmian klimatycznych**

Działalność gospodarcza Grupy może negatywnie wpływać na klimat, jednocześnie zmiany klimatu mogą negatywnie wpływać na Grupę. Ryzyko związane z negatywnym wpływem działalności na klimat związane jest z emisją gazów cieplarnianych do atmosfery, zakupem energii wytworzonej z paliw kopalnych, korzystania z floty samochodowej oraz maszyn napędzanych benzyną, olejem napędowym. Ograniczanie wpływu na środowisko następuje poprzez bieżące monitorowanie tego wpływu oraz podejmowanie działań minimalizujących ten wpływ, tj. prowadzenie procesów produkcyjnych w odpowiednim reżimie technologicznym, zgodnie z posiadanymi pozwoleniami środowiskowymi.

Przejście na gospodarkę niskoemisyjną, związane z odejściem od paliw kopalnych w procesach wytwarzania energii, ściśle związane jest z polityką Państwa i UE w tym zakresie.

Europejski Zielony Ład jest z jednej strony wyzwaniem, a z drugiej szansą dla dalszego, zrównoważonego rozwoju. Grupa analizuje potencjalny wpływ zagadnień dotyczących ochrony klimatu na działalność Grupy i całej branży chemicznej. Analiza ta będzie podstawą do wypracowania odpowiedniej strategii. Grupa już od dłuższego czasu aktywnie realizuje inicjatywy związane z poprawą efektywności energetycznej, w tym m.in. wdraża nowe produkty o obniżonym śladzie węglowym w ramach PCC GREENLINE®.

Ryzyko związane z negatywnym wpływem zmian klimatu na działalność Spółki związane jest z ryzykiem fizycznym w postaci zmian w temperaturze powietrza, ograniczonej dostępności wód, wzrostem temperatury wód powierzchniowych, nagłych zjawisk pogodowych w postaci silnych wiatrów, burz, powodzi, pożarów, fal upałów może wpłynąć na ograniczenie zdolności wytwarzania produktów przez Grupę.

Gwałtowne zjawiska pogodowe związane ze zmianami klimatu mogą zakłócić ciągłość procesów logistycznych

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

dostaw surowców i materiałów niezbędnych do produkcji. Konsekwencją zakłóceń będą opóźnienia w realizacji planów produkcji i dostaw produktów do klientów Grupy. Ryzyko przerwania ciągłości w łańcuchu dostaw mitygowane może być przez zakup surowców i materiałów od innych dostępnych w danym czasie dostawców, po większych kosztach niż u dotychczasowych. Sytuacja ta może wpłynąć na zwiększenie kosztów produkcji. Ryzyko to jest równocześnie szansą dla Grupy do prowadzenia ciągłego procesu penetracji rynku i dywersyfikacji kierunków dostaw surowców i materiałów.

Wzrost temperatury otoczenia, może bezpośrednio wpłynąć na procesy produkcyjne Grupy. Większość procesów produkcyjnych chłodzonych jest z wykorzystaniem wody rzecznej. Kryzys wodny, powodowany zmniejszoną ilością opadów może doprowadzić do zmniejszonej dostępności wody. Grupa od wielu lat bierze pod uwagę to ryzyko i utrzymuje zamknięty obieg wód do celów chłodniczych, dodatkowo w zakładach montowane są układy chłodzenia niezależne od wody lub potrzebujące jej w mniejszej ilości. Niemniej jednak fale upałów zwiększą zapotrzebowanie na energię do wyprodukowania chłodu. Grupa powołała grupę roboczą, która przeprowadziła analizę stanu obecnego systemu wód pochłodniczych z uwzględnieniem ryzyka wzrostu temperatury otoczenie o 2°C oraz powyżej. W kolejnych latach na bieżąco będzie monitorowana sytuacja w tym obszarze i wdrażane działania doskonalące, minimalizujące negatywny wpływ ryzyka na procesy produkcyjne. Szansą w tym obszarze jest zmiana technologii produkcji lub systemów chłodniczych na mniej wrażliwe na dostępność wody oraz ekoprojektowanie realizowane przez dział badawczo-rozwojowy Grupy zmierzające do obniżenia śladu węglowego produktów będących w ofercie Grupy.

Gwałtowne zjawiska pogodowe czy też kryzys wodny może spowodować przerwy w dostawach energii elektrycznej do zakładu lub ograniczenia w dostawach energii co przełoży się bezpośrednio na zmniejszenie wydajności procesów produkcyjnych.

Gwałtowne, krótkotrwałe opady mogą powodować problemy z retencją wody deszczowej co z kolei może doprowadzić do lokalnych podtopień. Ryzyko to rozpatrywane jest w kategorii szansy i analizowana jest zmiana systemu odprowadzania wód deszczowych.

Grupa na bieżąco monitoruje zmiany w klimacie i ich wpływ na swoją działalność oraz podejmuje działania minimalizujące ryzyko zmniejszenia zdolności produkcyjnych w związku ze zmianą klimatu. Stopień ryzyka został oceniony na poziomie średnim.

Założenia strategii dekarbonizacji

Grupa dąży do minimalizacji swojego oddziaływania na klimat poprzez znaczącą redukcję emisji ekwiwalentu dwutlenku

węgla pochodzącego ze zużywanej energii elektrycznej. Zostanie to osiągnięte głównie dzięki zmianie struktury zużywanej energii elektrycznej i stopniowemu odchodzeniu od paliw kopalnych na rzecz energii odnawialnej zarówno w zakresie energii produkowanej samodzielnie, jak i nabywanej ze źródeł zewnętrznych.

Zakładane cele strategii dekarbonizacji:

- do końca 2025 r.: 20% lub więcej energii elektrycznej zużywanej w Jednostce Dominującej będzie pochodzić z odnawialnych źródeł energii lub będzie mieć pokrycie gwarancjami pochodzenia z OZE,
- do końca 2030 r.: co najmniej 50% redukcja współczynnika emisyjności energii elektrycznej zużywanej w Grupie w stosunku do wartości współczynnika z 2020 r.,
- do końca 2030 r.: zakończenie używania węgla w celach energetycznych w Grupie,
- do końca 2040 r.: obniżenie współczynnika emisyjności energii elektrycznej zużywanej w Jednostce Dominującej do poziomu poniżej 270 g ekwiwalentu dwutlenku węgla/kWh (zgodnie z Taksonomią UE dla produkcji chloru),
- do końca 2050 r.: utrzymanie zużycia energii elektrycznej do celów elektrolizy i obróbki chloru poniżej 2,45 MWh na tonę chloru,
- do końca 2050 r. Grupa będzie dążyć do osiągnięcia neutralności klimatycznej netto.

Plan realizacji

Grupa szacuje, że zakładane cele strategiczne zostaną zrealizowane dzięki wdrożeniu szeregu komplementarnych inicjatyw w zakresie produkowanej i nabywanej energii elektrycznej, najważniejsze z nich to:

- zakup gwarancji pochodzenia energii z OZE,
- modernizacja własnych źródeł energii elektrycznej i ciepłej, umożliwiającą zasilanie ich wodorem i gazem ziemnym,
- budowa farm fotowoltaicznych i wiatrowych,
- podpisanie umów cPPA z OZE,
- inicjatywy zwiększenia efektywności energetycznej.

Zastrzeżenia

Realizacja niniejszych założeń zależy od:

- tempa transformacji energetycznej Polski. Założenia strategii przyjmują, że transformacja będzie przebiegać w tempie przyjętym w „Polityce Energetycznej Polski do 2040 r.”,
- uwarunkowań prawnych, politycznych i ekonomicznych, w szczególności dostępności gazu ziemnego, cen energii elektrycznej pochodzącej z różnych źródeł oraz cen uprawnień do emisji CO₂.

NOTA 9. KAPITAŁY

Zasady rachunkowości

Kapitał akcyjny ujmowany jest w wysokości wykazywanej w statucie oraz Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym dla Jednostki Dominującej. Akcje własne Jednostki Dominującej pomniejszają wartość kapitału własnego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Na pozostałe całkowite dochody składają się różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych oraz zyski

i straty aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia po pomniejszeniu o efekt podatku odroczonego oraz wyceny instrumentów pochodnych.

Zyski zatrzymane stanowią sumę zysku roku bieżącego oraz zakumulowanych zysków z lat poprzednich, które nie zostały wypłacone w formie dywidendy, ale zostały przekazane na powiększenie kapitału zapasowego lub są niepodzielone.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na moment publikacji niniejszego Sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej była następująca:

Akcjonariusz	Siedziba	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosu
PCC Chemicals GmbH	Duisburg (Niemcy)	16 728 811	1	16 728 811	84,26	89,51
Inwestorzy giełdowi	GPW w Warszawie	3 124 489	1	3 124 489	15,74	10,49
		19 853 300		19 853 300		

Kapitał akcyjny składa się z 9 926 651 sztuk akcji uprzywilejowanych co do głosu na WZA (2 głosy na akcje) – akcje serii A1, A2, A3, A4, A5, oraz z 9 926 649 sztuk akcji zwykłych bez uprzywilejowania – akcje serii B oraz C. Wszystkie akcje zostały w pełni opłacone.

Dywidenda

W dniu 19 kwietnia 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2021 rok. Zgodnie z uchwałą, zysk netto za rok obrotowy 2021 w kwocie 411 768 872,70 zł został przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy w kwocie 262 659 159,00 zł (13,23 zł na jedną akcję),
- na podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 149 109 713,70 zł.

Dzień dywidendy ustalony został na 27 kwietnia 2022 roku, a termin wypłaty dywidendy na dzień 5 maja 2022 roku.

Dywidenda została wypłacona zgodnie z terminem określonym w uchwale.

Do zatwierdzenia sprawozdania do publikacji Zarząd Jednostki Dominującej nie podjął uchwały w sprawie propozycji podziału zysku za rok 2022.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	2022	2021
Nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113
Razem zyski zatrzymane	50 113	50 113

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Zyski zatrzymane

	2022	2021
Zysk przekazany na kapitał zapasowy	757 150	608 041
Zysk przekazany na kapitał rezerwowy	49	49
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	675 056	417 304
Pozostałe zyski zatrzymane	54 096	48 560
Razem	1 486 351	1 073 954

Pozostałe całkowite dochody

	2022	2021
Wpływ wyceny instrumentów zabezpieczających	(10 206)	(11 174)
Zyski i straty aktuarialne	(1 624)	(1 139)
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych	(1 420)	(1 248)
Razem zyski zatrzymane	(13 250)	(13 561)

Zarządzanie kapitałem

Głównym założeniem polityki Grupy PCC Rokita w zakresie zarządzania kapitałami jest zapewnienie silnej bazy kapitałowej, umożliwiającej poszczególnym spółkom jak i całej Grupie Kapitałowej stabilny rozwój przy zapewnieniu dbałości o interesy beneficjentów wewnętrznych i zewnętrznych.

Grupa systematycznie monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań. Celem Grupy jest osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym akcjonariuszy. W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Grupy dotyczącej zarządzania kapitałami.

W latach prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu wskaźniki rentowności kapitału i relacji kapitału własnego do zobowiązań kształtowały się odpowiednio na następujących poziomach:

Nazwa wskaźnika	2022	2021
Rentowności kapitałów własnych*	43,7%	36,9%
Relacja kapitału własnego do zobowiązań**	114,4%	92,0%

*) zysk netto Grupy do wartości kapitałów własnych Grupy na dzień bilansowy

***) stosunek wartości kapitałów własnych Grupy do wartości zobowiązań na dzień bilansowy

NOTA 10. REZERWY

Zasady rachunkowości

Jedną z głównych pozycji w ramach rezerw jest rezerwa na koszty rekultywacji składowisk odpadów po zakończeniu ich eksploatacji. Ponadto Grupa tworzy rezerwy na koszty obowiązkowego umorzenia uprawnień do emisji CO₂, prowizje od sprzedaży oraz pozostałe rezerwy.

Rezerwa na koszty rekultywacji

Rezerwa na koszty rekultywacji składowisk odpadów po zakończeniu ich eksploatacji tworzona jest w związku z obowiązkiem ich zamknięcia i rekultywacji wynikającym z Ustawy o odpadach z dnia 14 grudnia 2012 roku.

Wysokość tej rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przewidywanych kosztów przeprowadzenia prac rekultywacyjnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto, odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Koszt rekultywacji 1 ha jest różny w zależności od rodzaju składowanych w nim odpadów i oszacowany zgodnie z najlepszą wiedzą Grupy.

Istotne szacunki

Poniżej przedstawiono informacje na temat obiektów podlegających likwidacji oraz założeń przyjętych do oszacowania wysokości rezerwy na koszty usunięcia obiektu i rekultywacji terenu.

Obiekt	Kwatery T	Kwatery W	Kwatery P	Kwatery suche	Kwatery odpadów niebezpiecznych	grunt w rejonie elektrolizy (CTP-1)
Okres, w którym będzie dokonywana rekultywacja	2023-2031	2042-2051	2022-2024	2025	2024-2027	2022-2024
Metoda	Zdyskontowane przepływy pieniężne					
Stan rezerwy na 31 grudnia 2022	8 673	2 060	278	441	2 628	3 104
Stan rezerwy na 31 grudnia 2021	8 585	2 328	282	434	2 590	4 191
Główne założenia i wartości przypisane do głównych założeń						
Powierzchnia (ha)	7	6	7	8	3	4
Koszt (tys. zł/ha)	2	1	1	1	1	1
Stopa dyskonta	4,29%	4,29%	4,29%	4,29%	4,29%	4,29%
Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2022						
Wzrost (tys. zł) przy spadku stopy dyskonta o 1 p.p.	323	529	5	13	80	31
Spadek (tys. zł) przy wzroście stopy dyskonta o 1 p.p.	(305)	(417)	(5)	(12)	(77)	(31)

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Rezerwa na prawa do emisji CO₂ i prawa majątkowe do świadectw pochodzenia energii

Główną pozycją w ramach rezerw jest rezerwa na koszty związane z wypełnieniem obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO₂. Do kalkulacji tej rezerwy przyjęto szacowaną wielkość emisji w 2022 roku 194 211 ton CO₂ (wielkość zweryfikowana przez akredytowanego audytora) oraz koszt nabytych uprawnień CO₂. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Jednostka Dominująca posiadała na rachunku 253 029 sztuk jednostek EUA, które wyceniła według kosztu nabycia.

Ponadto Jednostka Dominująca tworzy rezerwę na prawa majątkowe do świadectw pochodzenia energii. Spółka tworzy rezerwy na szacowaną ilość praw do energii i świadectw efektywności energetycznej do umorzenia w okresie sprawozdawczym. Obowiązek przedłożenia certyfikatów energetycznych do umorzenia, uiszczenia opłaty zastępczej lub uzyskania oświadczenia wraz z audytem efektywności

energetycznej jest uregulowany na podstawie odrębnych przepisów.

Rezerwa na prowizje od sprzedaży

Grupa tworzy rezerwy na prowizje od sprzedaży, które ujmowane są w kosztach sprzedaży.

Pozostałe rezerwy

W pozycji pozostałych rezerw Grupa wykazuje przede wszystkim rezerwy na rezerwy na koszty wynikające z niekorzystnych rozstrzygnięć postępowań sądowych i administracyjnych, koszty utylizacji odpadów, ewentualne roszczenia podwykonawców usług budowlanych prowadzonych na rzecz Grupy.

Ruchy na rezerwach w poszczególnych okresach wykazują poniższe tabele:

	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia CO₂	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na prowizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy*)	Razem
Stan na 01.01.2022	6 004	49 366	18 410	707	13 691	88 178
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	12 922	54 694	691	1 536	26 609	96 452
Wykorzystanie	(4 832)	(47 120)	(1 211)	(683)	(1 833)	(55 679)
Rozwiązanie	(1 172)	(2 246)	(706)	0	(2 885)	(7 009)
Stan na 31.12.2022	12 922	54 694	17 184	1 560	35 582	121 942
Krótkoterminowe	12 922	54 694	4 060	1 560	26 703	99 939
Długoterminowe	0	0	13 124	0	8 879	22 003

*) w pozostałych rezerwach Grupa wykazała m.in.:

- rezerwę w wysokości 21 171 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku rezerwa wynosiła 0 tys. zł) na ryzyko zwiększonych opłat środowiskowych związanych z odprowadzaniem ścieków. Jednostka Dominująca na podstawie uzyskanego pozwolenia wodnoprawnego, w którym określone zostały dopuszczalne parametry odprowadzanych ścieków uiszcza opłaty środowiskowe. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w piśmie skierowanym do Spółki 5 stycznia 2023 r. poddało w wątpliwość sposób kalkulacji opłaty przez Spółkę. Spółka nie zgadza się z tą oceną, jednakże z daleko idącej ostrożności zdecydowała się na utworzenie rezerwy na całe ryzyko związane z podwyższeniem opłaty środowiskowej począwszy od roku 2017.
- rezerwę w wysokości 8 878 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku rezerwa wynosiła 10 866 tys. zł) na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2019–2022. Spółka jest stroną postępowania sądowego przeciwko Skarbowi Państwa–Staroście Wołowskiemu w związku z aktualizacją wyceny gruntów, która jest podstawą do kalkulacji opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu. Zdaniem Grupy wartość gruntów przyjęta do wyceny opłaty za wieczyste użytkowanie jest zawyżona. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować dokładny poziom ryzyka i przewidywane koszty, dlatego też utworzona rezerwa w całości pokrywa ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania. W 2022 roku Grupa zawiązała rezerwę w kwocie 2 127 tys. zł oraz rozwiązała rezerwę na zakończone sprawy sądowe w wysokości 4 115 tys. zł (w tym niewykorzystana rezerwa 2 816 tys. zł).
- rezerwę w wysokości 3 534 tys. zł. (na dzień 31 grudnia 2021 roku rezerwa wynosiła 1 315 tys. zł) na ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw sądowych.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

	Rezerwa na świadczenia pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia CO2	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na provizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2021	9 149	28 454	17 581	698	7 906	63 788
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	6 004	49 366	829	700	5 832	62 731
Wykorzystanie	(9 149)	(27 616)	0	(691)	(143)	(37 599)
Rozwiązanie	0	(838)	0	0	(25)	(863)
Nabycie lub połączenie jednostek gospodarczych	0	0	0	0	121	121
Stan na 31.12.2021	6 004	49 366	18 410	707	13 691	88 178
Krótkoterminowe	6 004	49 366	3 435	707	2 825	62 337
Długoterminowe	0	0	14 975	0	10 866	25 841

NOTA 11. POZOSTAŁE NOTY

11.1. Pozostałe aktywa długoterminowe

Zasady rachunkowości

W ramach pozostałych aktywów długoterminowych Grupa wykazuje przede wszystkim inwestycje w spółkach zależnych (niekonsolidowane ze względu na nieistotność i ujmowane według kosztu), inwestycje w jednostkach spółkotronolowanych oraz inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

Inwestycje w jednostkach spółkotronolowanych oraz w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach spółkotronolowanych oraz stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności, inwestycje w tych jednostkach są ujmowane według ceny nabycia powiększonej

lub pomniejszonej o późniejsze zmiany udziału Jednostki Dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności ujmuje się w wyniku finansowym Grupy. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostki wycenianej metodą praw własności, zmiana wartości inwestycji w jednostki stowarzyszone wynikająca ze zmiany udziałów w aktywach netto tej jednostki drugostronnie ujmowana jest w wyniku finansowym w pozycji udział w zyskach lub stratach jednostek wycenianych metodą praw własności.

Istotne szacunki

Grupa w jednostce, w której dokonano inwestycji określa swój status oceniając, czy sprawuje kontrolę nad jednostką, a także czy sprawuje spółkotronolę we wspólnym przedsięwzięciu biorąc pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności.

Grupa PCC Rokita kwalifikuje jako wspólne przedsięwzięcia inwestycje w spółkach: Elpis Sp. z o.o., distripark.com Sp. z o.o., PCC BD Sp. z o.o. oraz PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi, z udziałem kapitałowym Grupy 50%. Kwalifikacji dokonano na podstawie analizy warunków między stronami oraz ustaleń umownych, które wykazały na sprawowanie spółkotronoli.

Spółka PCC Rokita przyjęła następujące subiektywne założenia i osądy, które zostały przyjęte w trakcie ustalenia czy istnieje spółkotronola we wspólnym przedsięwzięciu:

- dwóch współwłaścicieli ma taki sam wpływ na kierowanie jednostką i podejmowanie kluczowych decyzji biznesowych dotyczących jednostki współzależnej,
- współwłaściciele są w równym stopniu ekspozycyjni na zmienne wyniki finansowe jednostki współzależnej,
- żaden ze współwłaścicieli nie może podjąć kluczowych decyzji bez zgody drugiego współwłaściciela,
- w ramach działalności operacyjnej distripark.com sp. z o.o. sprzedawane są produkty obu współwłaścicieli, zatem obaj współwłaściciele mają w równym stopniu prawo do zwrotów (benefitów),
- nie zawarto żadnych dodatkowych umów ani porozumień, które dawałyby jednemu ze współwłaścicieli dodatkowe uprawnienia decyzyjne

związane z wpływem na działalność operacyjną jednostki współzależnej.

Spółka distripark.com Sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym GK PCC Rokita posiada spółkotronolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC SE. Distripark.com Sp. z o.o. rozwija się jako internetowa platforma specjalizująca się w sprzedaży produktów chemicznych (głównie produktów swoich współwłaścicieli).

Spółka Elpis sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym GK PCC Rokita posiada spółkotronolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC Exol S.A.

W 2021 roku miało miejsce utworzenie spółki PCC BD Sp. z o.o., w której spółka PCC Rokita SA objęła 50% udziałów. Spółka PCC BD sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym GK PCC Rokita posiada spółkotronolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC Exol S.A.

Spółka PCC EXOL Kimya Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi jest wspólnym przedsięwzięciem w którym GK PCC Rokita posiada spółkotronolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada Spółka PCC Exol S.A. W dniu 17 czerwca 2020 r. nastąpił zakup 50% udziałów, tj. 2.020 sztuk.

Grupa PCC Rokita kwalifikuje jako jednostkę stowarzyszoną inwestycję w spółce IRPC Polyol Company Ltd, w której udział kapitałowy Grupy stanowi 50%.

Kluczowym czynnikiem, który w oparciu o przeprowadzoną analizę, wpłynął na osąd Zarządu PCC Rokita o nieposiadaniu

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

kontroli lub współkontroli nad spółką IRPC Polyol Co. Ltd., pomimo posiadania przez PCC Rokita 50% udziałów w inwestycji, jest fakt posiadania przez drugiego inwestora (IRPC Public Company Limited) opcji kupna wszystkich udziałów od PCC Rokita w sytuacji nierozwiązywalnego deadlocku (impasu), co zostało opisane w umowie wspólników.

W ocenie Zarządu, opcja kupna przez IRPC Public Company Limited wszystkich udziałów posiadanych przez PCC Rokita,

która uruchamia się w przypadku deadlocku (impasu), spełnia kryteria uznania za znaczące prawa posiadane przez IRPC Public Company Limited.

	2022	2021
Inwestycje w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności	46 808	18 179
Wspólne przedsięwzięcia	36 294	10 293
<i>Elpis Sp. z o.o.</i>	5 230	5 121
<i>PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi</i>	1 593	1 266
<i>PCC BD Sp. z o.o.</i>	29 471	3 906
Jednostki stowarzyszone - <i>IRPC Polyol Company Ltd</i>	10 514	7 886
Inwestycje w jednostkach zależnych (niekonsolidowanych ze względu na nieistotność)	903	1 103
Inne	6	6
Pozostałe aktywa długoterminowe	47 717	19 288

	Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Stan na 1 stycznia 2022		
Wartość według ceny nabycia	18 179	1 416
Odpisy aktualizujące	0	(307)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2022	18 179	1 109
Zmiany w roku 2022	28 629	(200)
- nabycie akcji, udziałów	26 205	0
- rozwiązanie rezerwy utworzonej na utratę wartości likwidowanych spółek	0	13
- udział w zysku/stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności	3 563	0
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	(172)	0
- różnice kursowe od zysku przeznaczanego na kapitał	3	0
- dywidenda otrzymana za lata ubiegłe	(969)	0
- likwidacja spółki	0	(213)
Stan na 31 grudnia 2022		
Wartość według ceny nabycia	46 808	1 216
Odpisy aktualizujące	0	(294)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022	46 808	909

W 2022 roku miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów:

- objęcie nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości 25 895 tys. zł. PCC BD Sp. z o. o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC Rokita SA posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.,
- objęcie 50% udziałów w łącznej kwocie 310 tys. zł, w związku z przekazaniem części zysku za rok 2021 na podwyższenie kapitału podstawowego w spółce PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi. Spółka PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC Rokita SA posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.,

- likwidacja spółki zależnej Chemi-Plan S.A., wartość posiadanych udziałów 100 tys. zł,
- likwidacja spółki zależnej PCC ABC Sp. z o.o., wartość posiadanych udziałów 50 tys. zł,
- likwidacja spółki zależnej New Better Industry Sp. z o.o., wartość posiadanych udziałów 50 tys. zł,
- likwidacja spółki zależnej Hebe Sp. z o.o., wartość posiadanych udziałów 6,6 tys. zł,
- likwidacja spółki zależnej Fate Sp. z o.o., wartość posiadanych udziałów 6,6 tys. zł.

Zlikwidowane spółki nie były konsolidowane z uwagi na nieistotność.

	Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Stan na 1 stycznia 2021		
Wartość według ceny nabycia	8 667	2 579
Odpisy aktualizujące	0	(460)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2021	8 667	2 119
Zmiany w roku 2021	9 512	(1 010)
- nabycie akcji, udziałów	4 105	0
- utworzenie/rozwiązanie rezerwy utworzonej na utratę wartości nabywanych udziałów	0	153
- udział w zysku/stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności	6 434	0
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(623)	0
- połączenie spółek	0	(153)
- dywidenda otrzymana za lata ubiegłe	(403)	0
- likwidacja spółki	0	(1 010)
Stan na 31 grudnia 2021		
Wartość według ceny nabycia	18 179	1 416
Odpisy aktualizujące	0	(307)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2021	18 179	1 109

W 2021 roku miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów:

- utworzenie spółki PCC BD Sp. z o.o., w której spółka PCC Rokita SA objęła 50% udziałów o wartości 4 105 tys. zł, Spółka PCC BD Sp. z o. o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC Rokita SA posiada

- współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka powiązana PCC EXOL S.A.,
- likwidacja spółki zależnej BiznesPark Sp. z o.o., wartość posiadanych udziałów 1 011 tys. zł,
- połączenie spółki ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o. ze spółką zależną Pack4Chem Sp. z o.o., niekonsolidowaną ze względu na nieistotność.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Podstawowe dane finansowe spółek wycenianych metodą praw własności**Dane finansowe dotyczące wspólnych przedsięwzięć****Skrócone informacje finansowe dotyczące Elpis Sp. z o.o.**

	2022	2021
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	0	0
Aktywa obrotowe, w tym:	10 467	10 260
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	10 465	5 081
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	7	19
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0	0
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Aktywa netto 100%	10 460	10 241
Udział Grupy w aktywach netto	5 230	5 121
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	5 230	5 121

	2022	2021
Przychody ze sprzedaży (100%)	0	2
Koszty operacyjne, w tym:	(71)	(87)
<i>amortyzacja</i>	0	0
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	326	285
Przychody/Koszty finansowe	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	255	200
Podatek dochodowy	(36)	(6)
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	219	194
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	219	194
Łączne całkowite dochody (50%)	109	97
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	109	97
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	109	97
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2022 oraz w okresie porównywalnym spółki Grupy PCC Rokita nie udzielały pożyczek spółce Elpis Sp. z o.o.

Skrócone informacje finansowe dotyczące distripark.com Sp. z o.o.

	2022	2021
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	574	641
Aktywa obrotowe, w tym:	5 798	2 933
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	2 140	760
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 239	5 118
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	24	16
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	335	3 208
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	63	0
Aktywa netto 100%	(2 201)	(4 753)
Udział Grupy w aktywach netto	(1 100)	(2 376)
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	1 100	2 376
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach wycenianym metodą praw własności	0	0

	2022	2021
Przychody ze sprzedaży (100%)	34 895	13 484
Koszty operacyjne, w tym:	(31 996)	(13 321)
<i>amortyzacja</i>	(173)	(270)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(10)	19
Przychody/Koszty finansowe	(337)	(404)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 552	(221)
Podatek dochodowy i pozostałe obciążenia	0	0
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	2 552	(221)
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	2 552	(221)
Łączne całkowite dochody (50%)	1 276	(111)
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	1 276	(111)
korekty konsolidacyjne	(1 276)	111
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	0	0
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Pożyczki udzielone spółce distripark.com Sp. z o.o.

	2022	2021
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 964	2 471
Pożyczki udzielone	0	500
Naliczone odsetki	152	169
Zapłacone odsetki	(152)	(169)
Strata z tytułu utraty wartości	8	(7)
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0
Pożyczki spłacone	(500)	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 471	2 964

Skrócone informacje finansowe dotyczące PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi

	2022	2021
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	110	78
Aktywa obrotowe, w tym:	8 584	7 402
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	1 768	1 175
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	5 436	4 923
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	62	8
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	71	25
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	21	0
Aktywa netto 100%	3 187	2 532
Udział Grupy w aktywach netto	1 593	1 266
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach wycenianym metodą praw własności	1 593	1 266

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

	2022	2021
Przychody ze sprzedaży (100%)	99 104	86 858
Koszty operacyjne, w tym:	(96 172)	(83 362)
<i>amortyzacja</i>	(55)	(36)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	898	1 309
Przychody/Koszty finansowe	(4)	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 826	4 805
Podatek dochodowy	(929)	(1 257)
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	2 897	3 548
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	2 897	3 548
Łączne całkowite dochody (50%)	1 449	1 774
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	1 449	1 774
korekty konsolidacyjne	1	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	1 450	1 774
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	656	403

W roku obrotowym zakończonym 31.12.2022 oraz w okresie porównywalnym spółki Grupy PCC Rokita nie udzielały pożyczek spółce PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi.

Skrócone informacje finansowe dotyczące PCC BD Sp. z o.o.

	2022	2021
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	29 613	92
Aktywa obrotowe, w tym:	37 780	7 984
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	34 689	7 915
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	8 432	264
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	20	0
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Aktywa netto 100%	58 942	7 812
Udział Grupy w aktywach netto	29 471	3 906
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	29 471	3 906

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

	2022	2021
Przychody ze sprzedaży (100%)	0	0
Koszty operacyjne, w tym:	(1 203)	(354)
<i>amortyzacja</i>	0	0
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	657	(45)
Przychody/Koszty finansowe	(93)	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(639)	(399)
Podatek dochodowy i pozostałe obciążenia	(21)	1
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	(660)	(398)
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	(660)	(398)
Łączne całkowite dochody (50%)	(330)	(199)
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	(330)	(199)
korekty konsolidacyjne	0	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	(330)	(199)
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

Pożyczki udzielone spółce PCC BD Sp. z o.o.

	2022	2021
Stan na początek okresu sprawozdawczego	0	0
Pożyczki udzielone	17 000	0
Naliczone odsetki	93	0
Zapłacone odsetki	(93)	0
Strata z tytułu utraty wartości	0	0
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0
Pożyczki spłacone	(17 000)	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Dane finansowe dotyczące jednostek stowarzyszonych

Skrócone informacje finansowe dotyczące IRPC Polyol Company Limited

	2022	2021
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	29 722	29 985
Aktywa obrotowe, w tym:	61 302	111 477
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	7 652	13 239
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	57 213	112 729
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	30 683	53 067
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	12 791	12 968
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	12 116	12 507
Aktywa netto 100%	21 020	15 765
Udział Grupy w aktywach netto	10 510	7 882
Wartość firmy	4	4
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	10 514	7 886

	2022	2021
Przychody ze sprzedaży (100%)	203 597	204 402
Koszty operacyjne, w tym:	(200 268)	(195 731)
<i>amortyzacja</i>	(2 366)	(2 391)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	3 225	2 017
Przychody/Koszty finansowe	(2 089)	(2 054)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 465	8 634
Podatek dochodowy	203	809
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	4 668	9 443
Inne całkowite dochody (100%)	0	81
Inne całkowite dochody (100%)	4 668	9 524
Łączne całkowite dochody (50%)	2 334	4 762
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	2 334	4 762
korekty konsolidacyjne	0	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	2 334	4 762
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Pożyczki udzielone spółce IRPC Polyol Company Limited

	2022	2021
Stan na początek okresu sprawozdawczego	11 472	12 175
Pożyczki udzielone	0	0
Naliczone odsetki	422	412
Zapłacone odsetki	(492)	(1 044)
Wycena bilansowa z tytułu różnic kursowych	227	(76)
Strata z tytułu utraty wartości	(1)	6
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0
Pożyczki spłacone	0	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	11 628	11 472

11.2. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Zasady rachunkości

W ramach pozostałych aktywów krótkoterminowych Grupa wykazuje przede wszystkim udzielone pożyczki, rozliczenia międzyokresowe czynne oraz zaliczki na aktywa niefinansowe.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe ustalane są w wysokości poniesionych, wiarygodnie ustalonych wydatków, jakie dotyczą przyszłych okresów i spowodują w przyszłości wpływ do spółki korzyści ekonomicznych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu.

Pożyczki udzielone

Udzielone pożyczki Spółka klasyfikuje do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu udzielonych pożyczek ustalane są w oparciu o:

- wartość bilansową brutto aktywów na datę raportową (kwota główna, naliczone i niezapłacone odsetki oraz wycena pożyczek w walutach obcych),
- liczbę dni od daty raportowej do terminu zapadalności,
- oprocentowanie danego aktywa finansowego,
- parametry ryzyka - LGD (ustalony na poziomie średniej rynkowej) oraz PD (prawdopodobieństwo defaultu - zależy od wewnętrznej oceny ryzyka dłużników. Ocenom tym są następnie przypisywane prawdopodobieństwa defaultu w oparciu o publicznie dostępne analizy agencji ratingowej Moodys (statystyki od roku 1970)).

Udzielone pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej, a na dzień bilansowy wycenia według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości.

Zaliczki na środki trwałe, wartości niematerialne i zapasy

Zaliczki, których rozliczenie nastąpi poprzez fizyczną dostawę aktywów niefinansowych, wykazuje się w wysokości kwoty zapłaconej.

	2022	2021
Rozliczenia międzyokresowe czynne - ubezpieczenia	8 859	5 726
Rozliczenia międzyokresowe czynne - pozostałe	1 944	1 612
Zaliczki na środki trwałe	288	4 671
Zaliczki na wartości niematerialne	0	29
Zaliczki na zapasy	908	275
Pożyczki udzielone	18 745	43 777
Depozyt zabezpieczający*)	7 000	0
Pozostałe należności niefinansowe	727	738
Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej	1 198	720
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	39 669	57 548

*) Depozyt zabezpieczający wpłacony w celu umożliwienia Spółce zakupu energii elektrycznej na Rynku Bilansującym

Zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość. Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 w kwocie 202 tys. zł, według stanu na 31 grudnia 2021 w kwocie 862 tys. zł.

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8.

11.3. Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych

Zasady rachunkości

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

W ramach zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych wykazywane są: zobowiązania z tytułu określonych świadczeń po okresie zatrudnienia (odprawy emerytalne), świadczenia z tytułu premii, niewykorzystanych urlopów oraz niewypłacone, należne pracownikom wynagrodzenia.

Spółki Grupy wypłacają świadczenia z tytułu jednorazowych odpraw emerytalno-rentowych. Wysokość zobowiązań z tytułu tych świadczeń szacowana jest na koniec okresu sprawozdawczego dla spółek Grupy przez niezależnego aktuarusza metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość bieżącą zobowiązania z tytułu określonych świadczeń ustala się poprzez zdyskontowanie szacowanych przyszłych wypływów pieniężnych przy zastosowaniu stóp procentowych obligacji skarbowych wyrażonych w walucie przyszłej wypłaty świadczeń,

	2022	2021
Koszty wynagrodzeń	(256 831)	(184 826)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(32 430)	(26 586)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(7 055)	(4 707)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(296 316)	(216 119)
Średnia liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	1 466	1 365

	2022	2021
Rezerwa na premie	17 859	6 697
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 663	7 230
Zaległe urlopy	5 213	4 341
Odprawy emerytalno-rentowe	2 728	2 094
Razem zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym	34 463	20 362
Krótkoterminowe	31 915	18 393
Długoterminowe	2 548	1 969

o terminach zapadalności zbliżonych do terminów regulowania odnośnych zobowiązań. Zyski i straty aktuarialne z wyceny programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia ujmuje się w innych całkowitych dochodach w okresie, w którym powstały. Pozostałe koszty ujmuje się w wyniku finansowym.

Grupa tworzy również fundusz socjalny i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej spółek Grupy, pożyczek udzielonych ich pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Dla celów sporządzenia jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek konsolidowanych dokonano kompensacji aktywów Funduszu ze zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Wpływ zmian wskaźników na saldo zobowiązań Jednostki Dominującej:

	2022	2021
wzrost stopy dyskonta o 1%	(315)	(32)
obniżenie stopy dyskonta o 1%	46	33
wzrost o 1% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	45	32
obniżenie o 1% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	(44)	(31)

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2022	2021
Pożyczki udzielone pracownikom	174	149
Środki pieniężne	1 038	1 099
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(978)	(1 106)
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	2 283	2 314

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych

	2022	2021
1 stycznia	2 094	1 823
Koszty bieżącego zatrudnienia	156	138
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Świadczenia wypłacone	(145)	(129)
Koszty odsetek	25	14
(Zyski)/straty aktuarialne	598	248
w tym:		
- z tytułu zmian założeń finansowych	107	(51)
- z tytułu zmian założeń demograficznych	61	37
- inne	430	262
31 grudnia	2 728	2 094
Krótkoterminowe	180	125
Długoterminowe	2 548	1 969

Główne przyjęte założenia aktuarialne

	2022	2021
Stopa dyskonta	3,65%	1,25%
Tablice śmiertelności	Polskie Tablice Trwania Życia 2021	Polskie Tablice Trwania Życia 2020
Stopa wzrostu podstawy kalkulacji odpraw emerytalnych	W roku 2023 – 10,0%, w latach następnym – 6,0%	W roku 2022 – 6,0%, w latach następnym – 3,5%

11.4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zasady rachunkości

Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej, w tym przede wszystkim różnice kursowe związane z zakupem lub sprzedażą, Grupa ujmuje w pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych.

Pozostałe różnice kursowe, niezwiązane z działalnością operacyjną, wykazywane są po spersaldowaniu w ramach pozycji koszty finansowe. Ujawnienia z tego tytułu przedstawiono w Nocie 6.3.

	2022	2021
Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 708	1 844
- odsetki od udzielonych pożyczek	2 567	1 637
- odsetki od należności	1 042	232
- pozostałe	99	(25)
Pozostałe	44 749	47 531
Otrzymana rekompensata dla firm energochłonnych w związku ze zwiększonymi kosztami energii	25 641	32 365
Zysk z tytułu zbycia białych certyfikatów	7 883	13 758
Otrzymane dotacje	4 034	3 640
Otrzymane dywidendy	413	450
Odszkodowania, kary, grzywny*)	27 036	4 333
Utworzenie rezerwy na opłaty środowiskowe**)	(21 171)	0
Utworzenie/rozwiązanie rezerwy na potencjalne ryzyka przegranych spraw sądowych	(2 219)	(92)
Zysk/strata na zbyciu i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	708	152
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności operacyjnej	4 228	(1 757)
Przychody z tyt. udzielonych poręczeń	348	763
Darowizny przekazane	(752)	(482)
Rozwiązanie/utworzenie rezerwy na potencjalne podwyższenie opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu	840	(5 176)
Koszty utylizacji odpadów z likwidowanej instalacji	(1 538)	(32)
Rozwiązanie/utworzenie rezerwy na pozostałe koszty	(1 885)	1 046
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	1 183	(1 437)
Razem pozostałe przychody i koszty operacyjne	48 457	49 375

*) Główną pozycję stanowi otrzymane odszkodowanie w kwocie 17,7 mln zł związane ze szkodą powstałą w 2021 roku na skutek pożaru myjni cystern w spółce zależnej

***) Rezerwę utworzono na ryzyko rozbieżności w kalkulacji opłaty środowiskowej pomiędzy Jednostką Dominującą a Wodami Polskimi

11.5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom z zakresu prawa administracyjnego (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. System podatkowy w Polsce cechują częste zmiany legislacyjne prowadzące do jego niestabilności i ograniczające zastosowanie praktyce zasady pewności prawa. Ponadto podatnicy są narażeni na występujące w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności, czy na zmiany w praktyce interpretacyjnej organów administracyjnych. Skutkuje to zarówno często występującymi różnicami w interpretacji prawnej przepisów podatkowych dokonywanej przez same organy, jak i w sporami pomiędzy organami, a przedsiębiorcami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe, niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętych i stabilniejszych systemach podatkowych. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ewentualnych ostatecznych decyzji podejmowanych przez organy administracji publicznej.

Należy także zwrócić uwagę na obowiązujące w przepisach prawa podatkowego klauzule przeciwdziałające unikaniu opodatkowania – zarówno klauzulę ogólną uregulowaną w przepisach Ordynacji podatkowej, jak i klauzule szczególne, na gruncie których wystąpienie spodziewanych skutków podatkowych wymaga m.in. oceny przesłanek ekonomicznych działań podejmowanych przez podatnika. Ogólna klauzula przeciwko unikaniu opodatkowania (GAAR) została wprowadzona do Ordynacji Podatkowej w dniu 15 lipca 2016 r. GAAR ma zapobiegać powstawaniu

i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu osiągnięcia korzyści podatkowych. Przypadki m.in. nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, występowania elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Regulacje te wymagają znacznie ostrożniejszego i dokładniejszego osądu skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Opisane przepisy dają organom podatkowym możliwość kwestionowania konsekwencji podatkowych realizowanych przez podatników ustaleń i porozumień.

Ponadto, przepisy dotyczące kalkulacji zwolnienia podatkowego z tytułu prowadzenia działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, które znajdują zastosowanie do Spółki również były w ostatnim czasie przedmiotem licznych dyskusji i sporów pomiędzy podatnikami, a organami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe, Spółka dąży do wyjaśnienia niepewności poprzez uzyskanie wiążących interpretacji podatkowych lub wiążących informacji stawkowych, zawarcia uprzednich porozumień cenowych, a jeśli to nie jest możliwe, poprzez uzyskanie opinii renomowanych kancelarii doradztwa podatkowego. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli zasadniczo przez okres pięciu lat począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

Zasady rachunkowości

Podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony. Podatek bieżący wyliczany jest zgodnie z aktualnym prawem podatkowym. Zmiany kalkulacji podatkowej dotyczące lat poprzednich ujmowane są jako korekta obciążenia za rok bieżący.

Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany, a zobowiązania rozliczone, przyjmując za

podstawę stawki i przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie na dzień bilansowy.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstają w wyniku dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstają w wyniku ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową oraz niewykorzystanych strat podatkowych i niewykorzystanych ulg podatkowych. Aktywa z tytułu

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jedynie wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo wypracowania w przyszłości dochodu do opodatkowania w takiej wysokości, aby pozwoliło to na potrącenie różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub rozliczenie ulg podatkowych. Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Kompensaty aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Spółki Grupy:

- posiadają możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego

Istotne szacunki

Analizę rozliczeń podatku bieżącego oraz odroczonego na dzień 31 grudnia 2021 roku Zarząd Spółki dokonał zarówno na podstawie MSR 12 jak i obowiązującej od 1 stycznia 2019 roku Interpretacji KIMSF 23.

Jednostka Dominująca od 4 listopada 2015 r. prowadzi działalność na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej uzyskując dwa Zezwolenia:

- Zezwolenie nr 84 z 4 listopada 2005 r
- Zezwolenie nr 427 z 23 października 2017 r.

Limit pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego z tytułu kosztów inwestycji objętej Zezwoleniem nr 84 został wyczerpany w roku 2018. Jednocześnie, Spółce przysługuje pomoc publiczna w postaci zwolnienia z podatku

samemu podatnika lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności w kwocie netto, lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczać zobowiązania.

Jednostka Dominująca oraz spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. prowadzą działalność na terenie specjalnych stref ekonomicznych. W związku z działalnością w strefie na każdy dzień bilansowy Grupa analizuje, czy jest zasadne ujęcie aktywa z tytułu niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz w jakim zakresie. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niewykorzystanej ulgi podatkowej ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że spółki osiągną przyszły dochód do opodatkowania, który będzie można pomniejszyć o kwotę ulgi lub posiada wystarczające dodatnie różnice przejściowe, które spowodują pojawienie się dodatkowych kwot do opodatkowania.

dochodowego od osób prawnych wynikająca z kosztów inwestycji objętej drugim zezwoleniem, tj. zezwoleniem nr 428 z 23 października 2017 r. W II Zezwoleniu zmienionym decyzją Ministra Rozwoju i Technologii PCC Rokita SA zobowiązała się do:

- poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 170 mln zł do dnia 30.09.2026 r. Inwestycja ma zostać zakończona w terminie do 30.09.2026 r. - warunek w trakcie realizacji,
- zwiększenia zatrudnienia po dniu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Strefy w zakładzie zlokalizowanym na terenie strefy o 10 nowych pracowników w terminie do 31.12.2018 r.- warunek został spełniony.

Niewykorzystane ulgi podatkowe

	2022	2021	2022	2021
	Niewykorzystane ulgi – PCC Rokita SA		Niewykorzystane ulgi – PCC PU Sp. z o.o.	
Podatek odroczonego od niewykorzystanej ulgi ujęty w sprawozdaniu	0	0	0	0
Podatek odroczonego od niewykorzystanej ulgi nie ujęty w sprawozdaniu	3 893	9 083	25 775	24 030
Okres upływu prawa do kwot, od których nie ujęto podatku odroczonego	2026 rok	2026 rok	2026 rok	2026 rok

Jednostka Dominująca skalkulowała dostępną niewykorzystaną ulgę w podatku dochodowym z tytułu funkcjonowania w specjalnej strefie ekonomicznej z uwzględnieniem:

- warunków zmienionego Zezwolenia nr 428 Spółki. Przyjęto poniesienie przez Spółkę minimalnych wydatków kwalifikowanych na poziomie 170 mln zł,
- ostatnio otrzymanych od UOKiK wyjaśnień dotyczących metodologii kalkulacji limitu wynikającego z jednostkowego projektu inwestycyjnego, w skład, którego wchodzi zarówno zezwolenie nr 428 PCC Rokita, jak i zezwolenie nr 314 PCC PU.

Niewykorzystane straty podatkowe

	2022	2021
Kwota, od której ujęto podatek odroczony	0	214
w tym:		
do wykorzystania w ciągu 1 roku	0	0
do wykorzystania w ciągu 2 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 3 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 4 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 5 lat	0	214
Kwota, od której nie ujęto podatku odroczonego	837	2 764
w tym:		
do wykorzystania w ciągu 1 roku	805	1 927
do wykorzystania w ciągu 2 lat	32	805
do wykorzystania w ciągu 3 lat	0	32
do wykorzystania w ciągu 4 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 5 lat	0	0

	2022	2021
Bieżący podatek dochodowy	(129 844)	(44 607)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(139 859)	(80 165)
Zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego**)	0	30 483
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych*)	10 015	5 075
Odroczony podatek dochodowy	(8 787)	(4 892)
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(138 631)	(49 499)

*) Kwota korekty wynika przede wszystkim z korekty podatku dochodowego za lata 2020 i 2021 rok w związku z otrzymaniem przez Jednostkę Dominującą pozytywnego wyroku NSA odnośnie braku opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych otrzymanych rekompensat dla firm energochłonnych w związku ze zwiększonymi kosztami energii.

**) Jednostka Dominująca od roku 2020 na podstawie KIMSF 23 zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego identyfikowała ryzyko niewypełnienia jednego z warunków Zezwolenia nr 428 na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – poniesienia minimalnych wydatków inwestycyjnych na poziomie 250 mln. Powyższe wiązałyby się z utratą prawa do zwolnienia i koniecznością zwrotu niezapłaconego podatku dochodowego. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2022 z uwagi na otrzymanie w dniu 10.03.2022 skorygowanego zezwolenia z podatku dochodowego z tyt. prowadzenia działalności na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, w którym kwota minimalnych wydatków inwestycyjnych została obniżona z poziomu 250 mln. do 170 mln zł po przeprowadzonej analizie możliwych scenariuszy planów inwestycyjnych Spółka zmieniła swoje szacunki dotyczące identyfikacji ryzyka niewypełnienia warunku zezwolenia tj. poniesienia minimalnego poziomu wydatków inwestycyjnych w terminie określonym w zmienionej/skorygowanej decyzji i rozwiązała utworzone na podstawie KIMSF 23 zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego w wysokości 30 483 tys. zł.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2022 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2022

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	2022	2021
Zysk przed opodatkowaniem (brutto)	813 716	466 822
Podatek wyliczony wg stawki Jednostki Dominującej (2022: 19%, 2021: 19%)	(154 606)	(88 696)
Skutek stosowania innych stawek podatkowych	159	154
Zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego	0	30 483
Wykorzystanie ulgi w tyt. działalności w ramach SSE	4 137	3 187
Różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów/zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	(51)	(61)
Wykorzystanie w okresie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	525	614
Korekty deklaracji lat ubiegłych	10 015	5 075
Różnice trwałe	3 228	187
Efekt udziału w jednostkach wycenianych metodą praw własności	677	1 223
Pozostałe	(2 715)	(1 666)
Podatek dochodowy w wyniku finansowym - efektywna stawka wyniosła 17% (w roku 2021 11%) zysku brutto	(138 631)	(49 499)

Aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 3 301 tys. zł (w okresie porównawczym 3 335 tys. zł) oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego w wysokości 45 827 tys. zł (w okresie porównawczym 37 341 tys. zł) wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynikają z dokonania w ramach każdej spółki kompensaty aktywa ze zobowiązaniami z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są następujące:

	2022	2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	36 215	30 428
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	12 099	11 721
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	90 539	75 001
- przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	300	1 155
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 301	3 335
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	45 827	37 341

	2022	2021
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	(34 006)	(29 185)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	35 562	20 027
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	(69 568)	(49 212)
Ujęcie w wyniku finansowym	(8 788)	(4 892)
Ujęcie w pozostałych całkowitych dochodach	268	134
Połączenie ze spółką Pack4Chem	0	(63)
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, z tego:	(42 526)	(34 006)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	41 165	35 562
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	(83 691)	(69 568)

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 stycznia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		Połączenie ChemiParku z Pack4Chem	31 grudnia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody			wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	1 730	1 699	0	0	3 429	(1 297)	0	2 132
Rezerwy	15 588	12 508	2	(50)	28 048	7 253	30	35 331
Pozostałe	2 709	1 324	45	7	4 085	(466)	83	3 702
Razem	20 027	15 531	47	(43)	35 562	5 490	113	41 165

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	1 stycznia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		Połączenie ChemiParku z Pack4Chem	31 grudnia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody			wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	46 055	19 068	0	20	65 143	10 576	0	75 719
Polityka zabezpieczeń	1 872	0	(87)	0	1 785	0	(155)	1 630
Pozostałe	1 285	1 355	0	0	2 640	3 702	0	6 342
Razem	49 212	20 423	(87)	20	69 568	14 278	(155)	83 691

11.6. Zobowiązania i należności warunkowe

	2022	2021
Poręczenie za przyszłe zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług udzielone spółkom powiązanym	799	31 089
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	86 705	31 832
Otrzymane dotacje	60 461	57 679
Razem zobowiązania warunkowe	147 965	120 600

Poręczenia i gwarancje wykazywane są jako maksymalne kwoty ustalone w umowach. Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- wygaśnięcie poręczenia udzielonego spółce powiązanej PCC EXOL S.A. na skutek zmiany zabezpieczenia (zmniejszenie zobowiązań warunkowych o kwotę 30 000 tys. zł)
- wzrostu kwot zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako

zabezpieczenie wykonania umów handlowych o 54 907 tys. zł.

W pozycji otrzymane dotacje Grupa wykazuje wpływ dotyczące projektów, co do których konieczne jest utrzymanie określonych wskaźników lub efektów oraz wpływy dotyczące projektów w toku.

11.7. Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły aktywa warunkowe.

11.8. Postępowania sądowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Jednostka Dominująca oraz pozostałe jednostki objęte konsolidacją nie były stroną istotnych sporów sądowych. W bieżącym okresie nie dokonano również istotnych rozliczeń z tego tytułu.

11.9. Objaśnienie do Skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Zapasy	Należności od odbiorców i pozostałe należności			Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			Kapitał obrotowy
		Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	
31 grudnia 2021	(159 723)	(246 407)	(10 478)	(1 231)	211 645	126 715	5 498	(73 981)
31 grudnia 2022	(222 516)	(400 073)	(8 365)	(2 938)	236 202	194 632	10 182	(192 876)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(62 793)	(153 666)	2 113	(1 707)	24 557	67 917	4 684	(118 895)
Korekty	35	0	(232)	0	0	(39 503)	0	(39 700)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(62 758)	(153 666)	1 881	(1 707)	24 557	28 414	4 684	(158 595)

	Zapasy	Należności od odbiorców i pozostałe należności			Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			Kapitał obrotowy
		Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	
31 grudnia 2020	(93 129)	(139 193)	(12 728)	(889)	190 498	55 935	5 056	5 550
31 grudnia 2021	(159 723)	(246 407)	(10 478)	(1 231)	211 645	126 715	5 498	(73 981)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(66 594)	(107 214)	2 250	(342)	21 147	70 780	442	(79 531)
Korekty	13 679	0	(2 424)	0	(3)	(52 859)	0	(41 607)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(52 915)	(107 214)	(174)	(342)	21 144	17 921	442	(121 138)

Szczegóły pozostałych korekt przepływów z działalności operacyjnej

	2022	2021
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	42 146	17 085
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych zobowiązań długoterminowych	(69)	(2 016)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(3 081)	15 392
Pozostałe aktywa	(11 161)	5 825
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(3 934)	(3 546)
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań pracowniczych	14 100	(4 214)
Pozostałe korekty zysku	(5 589)	(11 429)
Razem pozostałe korekty	32 412	17 097

11.10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Kontrolę nad Grupą sprawuje PCC SE z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), która na dzień bilansowy nie posiadała akcji Jednostki Dominującej, ale jest stroną kontrolującą najwyższego szczebla. PCC Chemicals GmbH posiada 84,17% akcji Jednostki Dominującej, która jest stroną kontrolującą najwyższego szczebla. Pozostałe 15,83% znajduje się w posiadaniu wielu akcjonariuszy.

Grupa w ramach transakcji z jednostkami powiązаныmi dokonuje transakcji z jednostką dominującą, PCC SE oraz

pozostałymi podmiotami powiązаныmi niekonsolidowanymi, w tym jednostkami zależnymi od PCC SE.

Grupa ocenia, że transakcje, jakie Spółki Grupy PCC Rokita zawierają z podmiotami powiązаныmi, były w badanym roku sprawozdawczym zawierane na warunkach rynkowych.

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 i okresie porównywalnym Grupa przeprowadziła następujące transakcje:

Przychody od podmiotów powiązanych	2022	2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	707	470
- jednostkom stowarzyszonym	1 910	712
- jednostkom wspólnokontrolowanym	55 594	42 912
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	325 914	205 044
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	344	166
- jednostkom wspólnokontrolowanym	1 995	247
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	102 477	108 062
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom wspólnokontrolowanym	0	0
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	15	3 451
Pozostałe przychody operacyjne		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 601	612
- jednostkom stowarzyszonym	423	441
- jednostkom wspólnokontrolowanym	251	202
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	1 415	1 064
Razem	492 646	363 383

Zakup od podmiotów powiązanych	2022	2021
Zakup usług		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	13 428	9 836
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	1	3
- od pozostałych podmiotów powiązanych	96 298	82 839
Zakup towarów i materiałów		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	429	299
- od pozostałych podmiotów powiązanych	273 697	194 378
Zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	561	229
Transfery związane z umowami o finansowanie		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	51	145
- od pozostałych podmiotów powiązanych	8	(76)
Razem	384 473	287 653

Należności od podmiotów powiązanych *)	2022	2021
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	63	66
- od jednostek stowarzyszonych	239	1
- od jednostek spółkontrolowanych	4 191	937
- od pozostałych podmiotów powiązanych	68 164	58 979
Razem należności od podmiotów powiązanych	72 657	59 983

*) z wyłączeniem należności z tytułu udzielonych pożyczek

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	2022	2021
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	25 413
- jednostkom stowarzyszonym	11 628	11 472
- jednostkom spółkontrolowanym	2 471	2 964
- pozostałym podmiotom powiązanym	4 645	3 929
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	18 744	43 778

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2022	2021
- wobec jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	4 029	2 798
- wobec jednostek stowarzyszonych	8	8
- wobec jednostek współkontrolowanych	34	2 150
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	69 147	39 466
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	73 218	44 422

11.11. Wynagrodzenie Kadry Kierowniczej

2022	Zarząd					
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1131	1904	640	1079	1 771	2 983
Premie i nagrody pieniężne*)	23810	41369	20612	35813	44 422	77 182
Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	60	65	79	87	139	152
Inne tytuły	0	0	1	1	1	1
Łączne dochody – Zarząd	25 001	43 338	21 332	36 980	46 333	80 318

	Kluczowa kadra kierownicza		Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenia i inne świadczenia		9 008		14 439
Łączne dochody – kluczowa kadra kierownicza		9 008		14 439

Łączne dochody	55 341	94 757
-----------------------	---------------	---------------

*) Panu Wiesławowi Klimkowskiemu w wyniku realizacji programu motywacyjnego wypłacona została premia w wysokości 12 684 tys. zł netto (22 038 tys. zł brutto), a w wyniku przyznania nagród pieniężnych wypłacona została kwota 11 126 tys. zł netto (19 331 tys. zł brutto), co łącznie daje kwotę premii i nagród pieniężnych wskazaną w tabeli powyżej. Panu Rafałowi Zdonowi w wyniku realizacji programu motywacyjnego wypłacona została premia w wysokości 10 979 tys. zł netto (19 076 tys. zł brutto), a w wyniku przyznania nagrody pieniężnej wypłacona została kwota 9 633 tys. zł netto (16 737 tys. zł brutto), co łącznie daje kwotę premii i nagród pieniężnych wskazaną w tabeli powyżej.

2021	Zarząd					
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	826	1257	594	903	1 420	2 160
Premie i nagrody pieniężne*)	8960	13760	7754	11908	16 714	25 668
Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	66	66	88	88	154	154
Inne tytuły	0	0	0	0	0	0
Łączne dochody – Zarząd	9 852	15 083	8 436	12 899	18 288	27 982

	Kluczowa kadra kierownicza				Razem:	
	netto		brutto		netto	brutto
	Wynagrodzenia i inne świadczenia	12 514		18 885		12 514
	12 514		18 885		12 514	18 885

Łączne dochody	30 802	46 867
-----------------------	---------------	---------------

*) Panu Wiesławowi Klimkowskiemu w wyniku realizacji programu motywacyjnego wypłacona została premia w wysokości 7 690 tys. zł netto (11 809 tys. zł brutto), a w wyniku przyznania nagrody pieniężnej wypłacona została kwota 1 270 tys. zł netto (1 951 tys. zł brutto), co łącznie daje kwotę premii i nagród pieniężnych wskazaną w tabeli powyżej. Panu Rafałowi Zdonowi w wyniku realizacji programu motywacyjnego wypłacona została premia w wysokości 6 654 tys. zł netto (10 219 tys. zł brutto), a w wyniku przyznania nagrody pieniężnej wypłacona została kwota 1 100 tys. zł netto (1 689 tys. zł brutto) co łącznie daje kwotę premii i nagród pieniężnych wskazaną w tabeli powyżej.

Nagrody pieniężne zostały przyznane i wypłacone panu Wiesławowi Klimkowskiemu i panu Rafałowi Zdonowi w roku 2021 łącznie za lata 2017–2021. W powyższej tabeli wykazana jest proporcjonalna część nagrody należna za rok 2021. Część nagród należna za lata 2017–2020 została wypłacona w 2021 r. w następujących kwotach: Panu Wiesławowi Klimkowskiemu – łączna kwota 5 758 tys. zł i Panu Rafałowi Zdonowi – łączna kwota 4 986 tys. zł.

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza	2022				2021			
	Wynagrodzenie		Łączne dochody		Wynagrodzenie		Łączne dochody	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Alfred Pelzer	0	0	0	0	0	0	0	0
Waldemar Preussner	0	0	0	0	0	0	0	0
Mariusz Dopierała	123	180	123	180	102	140	102	140
Robert Pabich	132	183	132	183	110	146	110	146
Arkadiusz Szymanek	192	275	192	275	138	184	138	184
RAZEM	447	638	447	638	350	470	350	470

11.12. Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe i podmiotów z nim powiązanych

	2022	2021
Z tytułu umowy o przeprowadzenie przeglądu i badania sprawozdań finansowych, w tym:		
badanie rocznych sprawozdań finansowych	480	399
przeгляд sprawozdań finansowych	454	376
przeгляд sprawozdań finansowych	26	23
Z realizacji innych umów	41	40
Razem spółki z Grupy	521	439

11.13. Zdarzenia po dniu bilansowym

Połączenie spółek

W dniu 2 stycznia 2023 roku zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS połączenie spółek PCC Rokita SA („Spółka Przejmująca” „Emitent”) ze spółką zależną Emitenta PCC PU Sp. z o.o. („Spółka Przejmowana”). Połączenie spółek nastąpiło poprzez przeniesienie na Emitenta całego majątku Spółki Przejmowanej (połączenie przez przejęcie) w trybie art. 492 § 1 pkt 1) KSH. Spółka PCC PU Sp. z o.o. wykreślona zostanie z rejestru przedsiębiorców KRS z urzędu, bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

Wyrażenie zgody przez NZW PCC Rokita SA na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa

23 lutego 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie akcjonariuszy Jednostki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (komórki organizacyjnej „Zespół Ciepły”), poprzez wniesienie jej aportem do spółki zależnej Gaia Sp. z o.o.

Rekompensata

PCC Rokita SA uzyskała pomoc w ramach programu rządowego pod nazwą: „Pomoc dla sektorów

energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.”

Umowa nr 0119/REK/2023 o udzielenie pomocy została podpisana 9 marca 2023 r. PCC Rokita zgodnie z zawartą umową otrzymała wsparcie w wysokości wnioskowanej kwoty, tj. 18 050 119.02 PLN.

Wpływ środków miał miejsce w dniu 16 marca 2023 roku.

Umowy kredytowe

W dniu 15 marca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinię, w ramach której bank udostępnia kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 50 mln zł oraz kredyt rewolwingowy do kwoty 30 mln zł wydłużający okres dostępności limitu do 31 marca 2025 roku.

W dniu 15 marca 2023 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinię, w ramach której bank udostępnia limit na gwarancje i akredytywy do kwoty 19,63 mln EUR, zwiększający jej wartość do 146 mln zł.

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU I OSOBY ODPOWIEDZIALNEJ ZA PROWADZENIE KSIĄG PCC ROKITA SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd PCC Rokita SA:

Wiesław Klimkowski	Prezes Zarządu
Rafał Zdon	Wiceprezes Zarządu
Beata Dobecka	Główny Księgowy Dyrektor Biura Księgowego CWB Partner Sp. z o.o. prowadzącej księgi rachunkowe PCC Rokita SA

Brzeg Dolny, 20 marca 2023 roku