



2023

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPÓŁKI PCC ROKITA SA

pcc
ROKITA

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	6
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE.....	7
NOTA 2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	16
NOTA 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	21
NOTA 4. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA.....	32
NOTA 5. KAPITAŁ OBROTOWY	38
NOTA 6. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM.....	46
NOTA 7. KAPITAŁY	59
NOTA 8. REZERWY	61
NOTA 9. POZOSTAŁE NOTY.....	63

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

		2023	2022*)
Nota 2.1	Przychody ze sprzedaży	2 237 968	3 040 998
Nota 2.2	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 733 211)	(1 972 838)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		504 757	1 068 160
Nota 2.2	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(276 864)	(343 931)
Nota 9.4	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	84 926	46 287
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		312 819	770 516
Nota 4.2	Koszty finansowe	(30 250)	(20 375)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		282 569	750 141
Nota 9.5	Podatek dochodowy	(34 914)	(126 196)
Zysk (strata) netto		247 655	623 945
Nota 2.1 EBITDA		480 023	948 283
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)		19 853	19 853
Zysk na akcję podstawowy (PLN)		12,47	31,43
Zysk na akcję rozwodniony (PLN)		12,47	31,43

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		2023	2022*)
Zysk netto		247 655	623 945
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku		347	968
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych		347	968
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku		82	(359)
Zyski i straty aktuarialne		82	(359)
Pozostałe dochody całkowite netto		429	609
Całkowite dochody ogółem		248 084	624 554

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	2023	2022*)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto za rok obrotowy	247 655	623 945
Nota 9.5 Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	33 481	119 058
Nota 2.2 Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	167 002	178 100
Koszty finansowe	25 402	8 601
Nota 9.9 Pozostałe korekty zysku	12 951	30 129
Zapłacony podatek dochodowy	(167 261)	(89 509)
Nota 9.9 Zmiany w kapitale obrotowym	130 228	(137 069)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	449 458	733 255
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Obrót aktywami finansowymi	(20 006)	(25 895)
Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim	(124 344)	(88 705)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim	99 973	63 122
Otrzymane odsetki	3 821	3 296
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(194 494)	(223 537)
Otrzymane dywidendy	29 437	8 678
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego	1 356	1 571
Pozostałe przepływy	5 442	1
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(198 815)	(261 469)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wyplacone dywidendy	(428 236)	(262 659)
Wpływy z tytułu emisji obligacji	50 000	0
Płatności z tytułu wykupu obligacji	(80 000)	0
Wpływy z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	43 614	0
Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(63 867)	(14 937)
Zapłacone odsetki	(32 887)	(30 215)
Wpływy z tytułu dotacji	20 295	2 782
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(491 081)	(305 029)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(240 438)	166 757
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	472 463	305 706
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	232 025	472 463

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	2023	2022*)
Aktywa trwałe	1 676 335	1 658 257
Nota 3.1 Rzeczowe aktywa trwałe	1 378 223	1 360 758
Nota 3.4 Wartości niematerialne	97 784	105 709
Nota 3.2 Prawo do użytkowania aktywów	79 845	87 039
Nota 9.1 Pozostałe aktywa	120 483	104 751
Aktywa obrotowe	687 564	1 093 753
Nota 5.1 Zapasy	144 620	201 709
Nota 5.2 Należności od odbiorców	204 376	377 362
Nota 5.4 Pozostałe należności	47 797	7 542
Nota 5.3 Aktywa z tytułu umów z klientami	1 153	914
nota 9.2 Pozostałe aktywa	57 593	33 763
Nota 4.4 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	232 025	472 463
AKTYWA RAZEM	2 363 899	2 752 010
Kapitał własny	1 305 335	1 485 487
Nota 7 Kapitał akcyjny	19 853	19 853
Nota 7 Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
Nota 7 Kapitał zapasowy	949 792	757 150
Nota 7 Kapitał rezerwowy	49	49
Nota 7 Pozostałe całkowite dochody	(11 115)	(11 544)
Nota 7 Zyski zatrzymane	296 643	669 866
Zobowiązania długoterminowe	594 064	570 136
Nota 4.1 Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	123 575	99 110
Nota 4.1 Kredyty i pozostałe zadłużenie	348 519	366 812
Nota 9.5 Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	36 100	34 703
Nota 8 Rezerwy	12 178	8 626
Nota 9.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 572	1 651
Nota 3.3 Otrzymane dotacje	70 576	57 359
Nota 5.5 Zobowiązania wobec dostawców	223	359
Nota 5.7 Pozostałe zobowiązania	1 321	1 516
Zobowiązania krótkoterminowe	464 500	696 387
Nota 5.5 Zobowiązania wobec dostawców	188 709	232 437
Nota 5.6 Zobowiązania z tytułu umów z klientami	3 611	8 780
Nota 4.1 Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	26 161	81 009
Nota 4.1 Kredyty i pozostałe zadłużenie	68 710	63 749
Nota 8 Rezerwy	79 830	98 329
Nota 9.3 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	56 961	25 872
Nota 3.3 Otrzymane dotacje	6 288	3 637
Nota 5.7 Pozostałe zobowiązania	34 230	182 574
Zobowiązania razem	1 058 564	1 266 523
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	2 363 899	2 752 010

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2023*)	19 853	50 113	757 150	49	(11 544)	669 866	1 485 487
Transakcje z właścicielami	0	0	192 642	0	0	(620 878)	(428 236)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(428 236)	(428 236)
Podział zysku	0	0	192 642	0	0	(192 642)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	429	247 655	248 084
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	247 655	247 655
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	429	0	429
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	82	0	82
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	347	0	347
Stan na 31 grudnia 2023	19 853	50 113	949 792	49	(11 115)	296 643	1 305 335
Stan na 1 stycznia 2022*)	19 853	50 113	608 041	49	(12 153)	457 689	1 123 592
Transakcje z właścicielami	0	0	149 109	0	0	(411 768)	(262 659)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(262 659)	(262 659)
Podział zysku	0	0	149 109	0	0	(149 109)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	609	623 945	624 554
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	623 945	623 945
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	609	0	609
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(359)	0	(359)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	968	0	968
Stan na 31 grudnia 2022*)	19 853	50 113	757 150	49	(11 544)	669 866	1 485 487

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

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 Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej
Podstawa sporządzenia	
Nazwa jednostki dominującej	PCC Chemicals GmbH
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla	PCC SE
Zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych	Brak

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

Najważniejsze Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego 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 2023 wskazanych w niniejszej Nocie.

Dane finansowe za rok 2023 nie są w pełni porównywalne do danych opublikowanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 z powodu połączenia Spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o., które miało miejsce w 2023 roku.

Spółka w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przekształciła dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego. W Nocie 1.1 niniejszego sprawozdania opisano szczegóły rozliczenia tego połączenia.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen w ramach stosowania przyjętych przez Spółkę zasad rachunkowości. Istotne szacunki Zarządu zostały przedstawione w poszczególnych Notach dotyczących pozycji, w odniesieniu do których dokonano znaczących szacunków.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), które są walutą funkcjonalną Spółki. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które wyceniane są według wartości godziwej.

Przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego założono kontynuację działalności spółki w dającej się przewidzieć przyszłości i w niezmińszonym istotnie zakresie. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Informacja na temat wpływu wojny w Ukrainie na Spółkę PCC Rokita

Wojna w Ukrainie stwarza dynamicznie zmieniającą się i nieprzewidywalną ekonomicznie sytuację dla całej gospodarki. W 2023 roku wartość sprzedaży Spółki do Ukrainy wyniosła 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. W analizowanym okresie Spółka nie sprzedawała do Rosji i Białorusi. Od początku marca 2022 roku Spółka wstrzymała sprzedaż produktów do Rosji i Białorusi i nie realizuje sprzedaży produktów do tych krajów. Aktualnie stan należności handlowych z klientami z Ukrainy wynosi 91 tys. zł.

Według najlepszej wiedzy Spółka w 2023 roku nie zidentyfikowała bezpośrednich zakupów surowców z Rosji. Spółka jednocześnie 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. Sytuacja ta miała przełożenie na wzrosty cen surowców w Europie i na świecie a dalsze

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

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.

Spółka 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.

Wśród personelu Spółki pracuje jedynie 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 Spółkę 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 Spółka 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 Spółce, w jaki sposób zaistniały kryzys może mieć przełożenie na jej działalność w przyszłości. Spółka 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 kilku lat pokazał, że Spółka poradziła sobie w zmiennym i niepewnym środowisku. Z uwagą analizowana jest bieżąca sytuacja i dokładane są wszelkie starania tak, aby spełnić oczekiwania Interesariuszy Spółki.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 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 Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku, a także na dzień zatwierdzenia przez Zarząd sprawozdania finansowego do publikacji, przedstawia się następująco:

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

Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 20 marca 2024 r.

Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania

Zarząd PCC Rokita oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy:

- roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2023 rok zawiera prawdziwy obraz jej rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Wybór Biegłego Rewidenta

Zgodnie ze statutem Spółki, 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 była firma UHY ECA Audyt sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Warszawie.

Firmy UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. oraz UHY ECA Audyt Sp. z o.o. pismem z dnia 22.05.2023 r. zawiadomiły PCC Rokita SA o planowanym na dzień 01.07.2023 r. przeniesieniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa w zakresie działu audytu ze spółki UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. do spółki UHY ECA Audyt Sp. z o.o.

Zgodnie ze statutem Spółki, Rada Nadzorcza uchwałą nr 270/X/2023 z dnia 26.06.2023 r. wyraziła zgodę na wstąpienie UHY ECA Audyt Sp. z o.o. w miejsce UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. do Umowy z dnia 24 maja 2022 r. oraz wyraziła zgodę na przeprowadzenie przez UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Połczyńskiej 31 A, 01-377 Warszawa, badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz do badania jednostkowego i przeglądu skonsolidowanego sprawozdania za I półrocze 2023 roku.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

Zarząd Spółki oświadcza, że firma UHY ECA Audyt sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, został wybrany zgodnie 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 2023 r.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE weszły w życie w roku 2023:

Zmiany w standardach	Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej
MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do tego standardu – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości – zatwierdzone przez UE – wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji oraz globalny minimalny podatek dochodowy – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.	1 stycznia 2023 roku

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;	1 stycznia 2025 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. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Spółka 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,
- okresów użytkowania aktywów trwałych,
- odpisów aktualizujących finansowe aktywa trwałe,
- podatku odroczonego,
- rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych,
- rezerw na roszczenia i spory sądowe,
- zobowiązanie z tytułu niepewności podatkowej.

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 ujemowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujemowane 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	2023	2022
USD	3,9350	4,4018
EUR	4,3480	4,6899

Kurs średni *)	2023	2022
USD	4,1823	4,4679
EUR	4,5284	4,6883

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

I.1. Połączenie spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o.

W dniu 2 stycznia 2023 roku (dzień połączenia) zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS połączenie spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. („spółka przejmowana”). PCC PU jest spółką, której działalność miała za zadanie wzmocnić pozycję rynkową Grupy PCC Rokita w segmencie Poliuretany. Spółka wytwarzała poliole poliestrowe, w głównej mierze stosowane przy produkcji paneli izolacyjnych, systemy poliuretanowe i prepolimery.

Połączenie spółek nastąpiło poprzez przeniesienie na Spółkę całego majątku spółki przejmowanej (połączenie przez przejęcie) w trybie art. 492 § 1 pkt 1) KSH. W wyniku połączenia spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. została rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji. W związku z połączeniem PCC Rokita nie wyemitowała nowych akcji.

Zgodnie z przyjętą Polityką Rachunkowości połączenie to jako połączenie jednostek pod wspólną kontrolą zostało rozliczone

w księgach rachunkowych Spółki metodą łączenia udziałów tzn.:

- poszczególne składniki aktywów i zobowiązań spółki przejmowanej ujęto w sprawozdaniu PCC Rokita SA i według ich wartości księgowych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym PCC Rokita SA na dzień połączenia,
- różnica między kwotą aktywów netto jednostki przejmowanej a wartością księgową inwestycji w jednostkę przejmowaną sprzed połączenia ujęta została w kapitale własnym.

Jednocześnie Spółka w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przekształciła dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Aktywa i zobowiązania spółki przejmowanej na dzień połączenia według ich wartości księgowych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym PCC Rokita SA:

	Stan na 02.01.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	48 990
Wartości niematerialne	460
Prawo do użytkowania aktywów	174
Zapasy	11 756
Należności od odbiorców	11 443
Pozostałe należności	50
Pozostałe aktywa	129
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 940
AKTYWA RAZEM	78 942
Kredyty i pozostałe zadłużenie	138
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	740
Pozostałe zobowiązania	740
Zobowiązania wobec dostawców	7 449
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 250
Rezerwy	91
Zobowiązania razem	10 408
Aktywa netto spółki na dzień połączenia	68 534
Eliminacja wartości inwestycji w spółkę PCC PU Sp. z o.o.	(101 749)
Rozliczenie połączenia odniesione na kapitał własny	(33 215)

Poniższe zestawienie przedstawia porównanie danych przekształconych w stosunku do danych opublikowanych w wyniku połączenia za prezentowane okresy porównawcze.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

	2022	2022
	dane przekształcone	dane opublikowane
Przychody ze sprzedaży	3 040 998	2 914 222
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 972 838)	(1 853 525)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 068 160	1 060 697
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(343 931)	(335 574)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	46 287	39 155
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	770 516	764 278
Koszty finansowe	(20 375)	(20 331)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	750 141	743 947
Podatek dochodowy	(126 196)	(123 069)
Zysk (strata) netto	623 945	620 878
EBITDA	948 283	938 864

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	2022	2022
	dane przekształcone	dane opublikowane
Zysk netto	623 945	620 878
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	968	968
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	968	968
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(359)	(357)
Zyski i straty aktuarialne	(359)	(357)
Pozostałe dochody całkowite netto	609	611
Całkowite dochody ogółem	624 554	621 489

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2022	2022
	dane przekształcone	dane opublikowane
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto za rok obrotowy	623 945	620 878
Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	119 058	118 957
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	178 100	174 937
Koszty finansowe	8 601	16 527
Pozostałe korekty zysku	30 129	26 954
Zapłacony podatek dochodowy	(89 509)	(89 491)
Zmiany w kapitale obrotowym	(137 069)	(129 503)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	733 255	739 259
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Obrót aktywami finansowymi	(25 895)	(25 895)
Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	(88 705)	(108 875)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	63 122	116 610
Otrzymane odsetki	3 296	11 249
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(223 537)	(222 608)
Otrzymane dywidendy	8 678	8 678
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego	1 571	1 571
Pozostałe przepływy	1	1
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(261 469)	(219 269)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłacone dywidendy	(262 659)	(262 659)
Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(14 937)	(66 411)
Zapłacone odsetki	(30 215)	(30 086)
Wpływy z tytułu dotacji	2 782	2 782
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(305 029)	(356 374)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	166 757	163 616
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	305 706	302 907
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	472 463	466 523

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	2022 dane przekształcone	2022 dane opublikowane
Aktywa trwałe	1 658 257	1 704 655
Rzeczowe aktywa trwałe	1 360 758	1 311 768
Wartości niematerialne	105 709	105 249
Prawo do użytkowania aktywów	87 039	86 865
Pozostałe aktywa	104 751	200 773
Aktywa obrotowe	1 093 753	1 067 202
Zapasy	201 709	189 954
Należności od odbiorców	377 362	368 684
Pozostałe należności	7 542	7 492
Aktywa z tytułu umów z klientami	914	914
Pozostałe aktywa	33 763	33 635
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	472 463	466 523
AKTYWA RAZEM	2 752 010	2 771 857
Kapitał własny	1 485 487	1 518 702
Kapitał akcyjny	19 853	19 853
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
Kapitał zapasowy	757 150	757 150
Kapitał rezerwowy	49	49
Pozostałe całkowite dochody	(11 544)	(11 532)
Zyski zatrzymane	669 866	703 069
Zobowiązania długoterminowe	570 136	564 237
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	99 110	99 110
Kredyty i pozostałe zadłużenie	366 812	366 705
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	34 703	28 975
Rezerwy	8 626	8 626
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 651	1 593
Otrzymane dotacje	57 359	57 359
Zobowiązania wobec dostawców	359	359
Pozostałe zobowiązania	1 516	1 510
Zobowiązania krótkoterminowe	696 387	688 918
Zobowiązania wobec dostawców	232 437	227 755
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 780	7 530
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	81 009	81 009
Kredyty i pozostałe zadłużenie	63 749	63 718
Rezerwy	98 329	98 238
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25 872	25 190
Otrzymane dotacje	3 637	3 637
Pozostałe zobowiązania	182 574	181 841
Zobowiązania razem	1 266 523	1 253 155
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	2 752 010	2 771 857

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2023 – dane opublikowane	19 853	50 113	757 150	49	(11 532)	703 069	1 518 702
Połączenie z PCC PU Sp. z o.o.	0	0	0	0	(12)	(33 203)	(33 215)
Stan na 1 stycznia 2023 – dane przekształcone	19 853	50 113	757 150	49	(11 544)	669 866	1 485 487
Transakcje z właścicielami	0	0	192 642	0	0	(620 878)	(428 236)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(428 236)	(428 236)
Podział zysku	0	0	192 642	0	0	(192 642)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	429	247 655	248 084
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	247 655	247 655
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	429	0	429
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	82	0	82
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	347	0	347
Stan na 31 grudnia 2023	19 853	50 113	949 792	49	(11 115)	296 643	1 305 335
Stan na 1 stycznia 2022 – dane opublikowane	19 853	50 113	608 041	49	(12 143)	493 959	1 159 872
Połączenie z PCC PU Sp. z o.o.	0	0	0	0	(10)	(36 270)	(36 280)
Stan na 1 stycznia 2022 – dane przekształcone	19 853	50 113	608 041	49	(12 153)	457 689	1 123 592
Transakcje z właścicielami	0	0	149 109	0	0	(411 768)	(262 659)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(262 659)	(262 659)
Podział zysku	0	0	149 109	0	0	(149 109)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	609	623 945	624 554
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	623 945	623 945
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	609	0	609
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(359)	0	(359)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	968	0	968
Stan na 31 grudnia 2022 – dane przekształcone	19 853	50 113	757 150	49	(11 544)	669 866	1 485 487

Pomiędzy początkiem roku obrotowego (1 stycznia 2023) a dniem połączenia spółka przejmowana nie wygenerowała przychodów oraz kosztów a co za tym idzie nie doszło do zmian w jej kapitałach własnych.

NOTA 2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

2.1. 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 przyrzeczonego 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 przyrzeczonego 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 przyreczonych 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 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).

PCC Rokita SA osiąga przychody ze sprzedaży z tytułu prowadzenia działalności:

PRODUKCYJNA

WYTWARZANIE I OBRÓT WYROBAMI CHEMICZNYMI PRZYPISANYMI DO NASTĘPUJĄCYCH GRUP ASORTYMENTOWYCH:

Grupa asortymentów	Produkty w ramach grupy	Zastosowanie
Poliuretany	<p>poliole polieterowe (polieterole)</p> <p>poliole poliestrowe, prepolimery oraz systemy poliuretanowe</p>	<p>przemysł meblarski (materace)</p> <p>przemysł samochodowy (fotele, deski rozdzielcze, podsufitki)</p> <p>budownictwo</p> <p>budownictwo</p>
Chloroalkalia, tlenek propylenu i chlorobenzeny	<p>chlor</p> <p>chlorobenzeny</p> <p>ług sodowy</p> <p>soda kaustyczna</p> <p>podchloryn sodu</p> <p>tlenek propylenu</p> <p>kwasy solne</p>	<p>przemysł chemiczny</p> <p>przemysł chemiczny i farmaceutyczny</p> <p>przemysł papierniczy i włókienniczy</p> <p>przemysł spożywczy, detergenty</p> <p>uzdatnianie wody, detergenty</p> <p>przemysł chemiczny</p> <p>przemysł metalurgiczny</p>
Produkty fosforopochodne	<p>trójchlorek i tlenochlorek fosforu</p> <p>uniepalniacze</p> <p>plastyfikatory</p> <p>stabilizatory termiczne</p> <p>oleje hydrauliczne, lubrykanty</p>	<p>syntezy farmaceutyczne i chemiczne, produkcja środków ochrony roślin i dodatków do tworzyw sztucznych</p> <p>budownictwo</p> <p>żywice, farby, tworzywa termoplastyczne</p> <p>ochrona termiczna produktów z tworzyw sztucznych i syntetycznego kauczuku</p> <p>przemysł energetyczny, petrochemiczny, metalurgiczny</p>
Produkty naftalenopochodne	<p>superplastyfikatory</p> <p>dyspergatory</p>	<p>budownictwo jako domieszki do betonu i zapraw, produkcja płyt kartonowo-gipsowych</p> <p>produkcja kauczuków syntetycznych, farby, woski, lateks</p>

HANDLOWA

HANDEL CHEMIKALIAMI:

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

USŁUGOWA

ŚWIADCZENIE USŁUG W ZAKRESIE:

- ochrony środowiska -oczyszczanie ścieków przemysłowych,
- produkcji wody przemysłowej i pitnej,
- produkcji i dystrybucji energii elektrycznej, ciepłej oraz sprężonego powietrza.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

Miarą wyników Spółki analizowaną przez Zarząd jest EBITDA. Spółka definiuje EBITDA jako zysk lub stratę netto za okresy ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), kosztów finansowych oraz amortyzacji skorygowanej o jednorazowe odpisy aktualizujące/amortyzację nieplanową.

Uzgodnienie EBITDA	2023	2022*)
Zysk netto	247 655	623 945
[+] Podatek dochodowy bieżący i odroczony	34 914	126 196
[+] Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	167 002	178 100
[+] Jednorazowy odpis aktualizujący/ amortyzacja nieplanowa	202	(333)
[+] Koszty finansowe	30 250	20 375
[=] EBITDA	480 023	948 283

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Przychody ze sprzedaży produktów	1 795 695	2 546 336
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	211 957	247 788
Przychody ze sprzedaży usług	230 316	246 874
Przychody ze sprzedaży	2 237 968	3 040 998

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

2.2. 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 Spółkę, wpływają na wynik finansowy Spółki za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

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

	2023	2022*)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(167 002)	(178 100)
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	994	565
Koszty świadczeń pracowniczych	(193 734)	(236 966)
Zużycie materiałów i energii	(1 025 955)	(1 319 840)
Usługi transportu	(117 460)	(130 444)
Pozostałe usługi obce	(202 142)	(200 283)
Podatki i opłaty	(21 751)	(19 621)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(22 321)	(17 862)
Pozostałe koszty	(17 402)	(19 910)
Razem koszty rodzajowe	(1 766 773)	(2 122 461)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(214 359)	(223 701)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	8 811	9 829
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	(35 258)	20 402
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(2 496)	(838)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, w tym:	(2 010 075)	(2 316 769)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 733 211)	(1 972 838)
Koszty sprzedaży	(142 956)	(157 119)
Koszty ogólnego zarządu	(133 908)	(186 812)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

NOTA 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

3.1. 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 Spółki.

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:

Rodzaj	Okres amortyzacji
Budynki i budowle	4 - 118 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2 - 81 lat
Środki transportu	3 - 72 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	5 - 26 lat
Środki trwałe w budowie	nie podlegają amortyzacji
Pozostałe środki trwałe	2 - 59 lat

Informacje na temat rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki przedstawiono w Nocie 4.3.

Istotne szacunki

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

- maszyny i urządzenia,
- pozostałe środki trwałe.

Zasady rachunkowości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka 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 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testów na utratę wartości majątku trwałego na poziomie ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych środków trwałych skutkowałą koniecznością ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości

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 roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym o 63 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.

Spółka 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.

rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 0,7 mln zł w ciężar kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Wykorzystanie odpisu utworzonego w latach poprzednich wyniosło 2 mln zł i zostało ujęte jako pomniejszenie kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

Tabela ruchów rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2023*)					
Wartość brutto	838 186	1 204 088	66 510	194 180	2 302 964
Umorzenie	(299 757)	(578 625)	(39 962)	0	(918 344)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(306)	(1 866)	(4)	(21 686)	(23 862)
Wartość księgowa netto	538 123	623 597	26 544	172 494	1 360 758
Zmiany w 2023 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	103 328	76 013	17 231	(196 572)	0
Zakup	0	0	0	129 919	129 919
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,42 %)	0	0	0	1 170	1 170
Zmniejszenia	(266)	(1 234)	(3)	0	(1 503)
Amortyzacja	(33 019)	(72 200)	(4 115)	0	(109 334)
Odpisy z tytułu utraty wartości	190	700	1	(576)	315
Inne zmiany	0	0	0	(1 186)	(1 186)
Aport	(1 637)	(169)	(110)	0	(1 916)
31 grudnia 2023					
Wartość brutto	935 790	1 270 082	82 848	127 511	2 416 231
Umorzenie	(328 955)	(642 209)	(43 297)	0	(1 014 461)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(116)	(1 166)	(3)	(22 262)	(23 547)
Wartość księgowa netto	606 719	626 707	39 548	105 249	1 378 223

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2022*)					
Wartość brutto	791 245	1 169 531	64 793	122 572	2 148 141
Umorzenie	(266 847)	(509 332)	(35 922)	0	(812 101)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(312)	(2 020)	(7)	(21 635)	(23 974)
Wartość księgową netto	524 086	658 179	28 864	100 937	1 312 066
Zmiany w 2022 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	47 058	40 628	2 211	(89 897)	0
Zakup	0	0	0	154 592	154 592
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,22 %)	0	0	0	8 457	8 457
Zmniejszenia	(82)	(334)	(269)	0	(685)
Amortyzacja	(33 141)	(74 943)	(4 265)	0	(112 349)
Odpisy z tytułu utraty wartości	6	154	3	(51)	112
Inne zmiany	196	(87)	0	(1 544)	(1 435)
31 grudnia 2022*)					
Wartość brutto	838 186	1 204 088	66 510	194 180	2 302 964
Umorzenie	(299 757)	(578 625)	(39 962)	0	(918 344)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(306)	(1 866)	(4)	(21 686)	(23 862)
Wartość księgową netto	538 123	623 597	26 544	172 494	1 360 758

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka realizowała projekty inwestycyjne o wartości bilansowej zaprezentowanej jako środki trwałe w budowie na kwotę łączną 105 249 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022: 172 494 tys. zł), spośród których do najistotniejszych należały:

Projekt inwestycyjny	2023	2022*)
Budowa opalanych gazem ziemnym kotłów szczytowych	28 280	15 749
Budowa nowej instalacji do produkcji podchlorynu sodu	21 748	12 898
Rozbudowa i modernizacja sieci elektroenergetycznych	18 374	37 774
Opracowanie nowych, innowacyjnych oraz przyjaznych dla środowiska, grup produktowych dla przemysłu poliuretanowego	14 206	9 924
Rozbudowa oczyszczalni ścieków o reaktor oparty o system złoża zawieszonoego	5 477	3 601
Inwestycje w modernizację i optymalizację wytwórni polioli	5 358	2 197
Rozbudowa instalacji elektrolizy membranowej (VIII i IX elektrolizer)	2 688	2 461

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie posiadała istotnych projektów inwestycyjnych, dlatego dane w kolumnie 2022 dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

Zobowiązania z tytułu transakcji zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 21 646 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022: 26 845 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku umowne zobowiązania inwestycyjne nie ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą 18 005 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022: 65 660 tys. zł).

3.2. Prawo 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 bezpośrednie poniesione przez Spółkę 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 Spółka 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 4.1).

Spółka 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, Spółka stosuje krańcową stopę procentową dla danej umowy leasingowej.

Spółka 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. Spółka 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, Spółka rozpoznaje płatności leasingowe jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu lub według innej metody, jeżeli lepiej odzwierciedla korzyści Spółki.

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 użytkowania przedmiotów umowy,
- ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów,
- ustalenie krańcowych stóp procentowych stosowanych do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

Na mocy umów leasingu Spółka użytkuje głównie Prawa Wieczystego Użytkowania Gruntów, maszyny i urządzenia oraz środki transportu, do których zaliczyć można cysterny, samochody ciężarowe oraz samochody osobowe. Spółka zakłada niższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii aktywów z tytułu prawa do użytkowania:

Typ	Okres amortyzacji
Prawo do użytkowania gruntów, budynków i budowli	1-8 lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	70 lata
Prawo do użytkowania środków transportu oraz maszyn i urządzeń	1-9 lat

Prawa do użytkowania aktywów

	2023	2022*)
Grunty, budynki i budowle	69	85
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	47 996	48 790
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	31 780	38 164
Prawo do użytkowania aktywów	79 845	87 039

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Grunty, budynki i budowle	(16)	(4)
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	(727)	(718)
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	(13 369)	(11 068)
Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów	(14 112)	(11 790)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Zwiększenia praw do użytkowania składników aktywów w 2023 roku wyniosły 9 993 tys. zł (w 2022 roku wyniosły 32 014 tys. zł).

	2023	2022*)
Zobowiązania z tytułu leasingu		
Niedzyskontowane zobowiązania	96 986	104 115
w tym przypadające do zapłaty w okresie:		
w okresie 1 roku	13 469	12 630
w okresie od 1 do 5 lat	22 160	25 984
powyżej 5 lat	61 357	65 502
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	45 422	46 434
Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	51 564	57 681
w okresie 1 roku	11 816	11 068
w okresie od 1 do 5 lat	18 748	24 356
powyżej 5 lat	21 000	22 257

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Inne kwoty ujęte w rachunku zysków i strat w związku z leasingami		
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(2 226)	(2 186)
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	(1 776)	(2 305)
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Kwoty ujęte w sprawozdaniu przepływów pieniężnych w związku z leasingami

Całkowite wydatki związane z umowami leasingu zgodnie z MSSF 16 wyniosły w 2023 roku 14 930 tys. zł (w 2022 roku 13 380 tys. zł).

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

3.3. Dotacje

Zasady rachunkowości

Dotacje ujmuje się w momencie, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka 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 Spółkę 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 Spółka 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 Spółka była beneficjentem pomocy rządowej w formie dotacji pieniężnych oraz dotacji w postaci pożyczek na preferencyjnych warunkach do aktywów dla projektów inwestycyjnych na łączną kwotę 76 864 tys. zł.

Kwota otrzymanych w 2023 roku przez Spółkę środków wynosi 20 295 tys. zł.

Spółka 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 4.1.).

Cel dotacji	2023	2022*)
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 110 kV na terenie PCC Rokita	15 409	1 250
Stworzenie linii pilotażowej, w celu walidacji w skali półtechnicznej wysoce specjalistycznych trudnopalnych płynów hydraulicznych oraz innowacyjnych dodatków poprawiających właściwości użytkowe tworzyw sztucznych	11 540	12 703
"Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT". Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	8 033	8 648
Innowacyjne oraz przyjazne dla środowiska surowce i dodatki dla przemysłu poliuretanowego wytworzone m.in. przy udziale surowców pochodzenia naturalnego	7 957	4 480
Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	6 203	4 376
Przebudowa istniejącej sieci dystrybucji energii elektrycznej na terenie PCC Rokita S.A. w Brzegu Dolnym", Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego 2007-2013, Działanie 5.2	6 045	6 273
Budowa elektroenergetycznych stacji na terenie oczyszczalni ścieków PCC Rokita SA	5 969	6 165
"Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym". Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego, Działanie 5.2	2 651	2 779
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita SA	1 918	1 985
„Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Działanie 4.4	1 872	2 012
Pozostałe dotacje**)	9 267	10 325
Razem, w tym:	76 864	60 996
Krótkoterminowe	6 288	3 637
Długoterminowe	70 576	57 359

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie posiadała dotacji rozliczanych w czasie, dlatego dane w kolumnie 2022 dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

** W pozycji pozostałe dotacje Spółka ujęła odszkodowanie z polisy ubezpieczenia mienia w kwocie 4 496 tys. zł. (w roku 2022: 4 891 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.

3.4. Wartości niematerialne

Zasady rachunkowości

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

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

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 w razie wystąpienia przesłanek utraty wartości. 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. Okresy i metody amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Wartość firmy nie podlega amortyzacji, lecz corocznemu 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 Spółka 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 2023 roku wyniosła 19 292 tys. zł (w 2022 roku 11 900 tys. zł).

Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych wartości niematerialnych skutkowałą zwiększeniem odpisu z tytułu utraty wartości 0,3 mln zł. powiększającego 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	5 - 40 lat
Koszty prac rozwojowych	10 - 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

Tabela ruchów wartości niematerialnych

	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2023*)					
Wartość brutto	17 635	75 592	16 860	13 810	123 897
Umorzenie	(11 221)	0	(5 129)	0	(16 350)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(115)	(1 723)	(1 838)
Wartość księgową netto	6 414	75 592	11 616	12 087	105 709
Zmiany w 2023 roku					
Rozliczenie Inwestycji	1 650	44 337	14 708	(60 695)	0
Zakup	0	0	0	63 139	63 139
Zmniejszenia	0	0	(62)	0	(62)
Amortyzacja	(748)	(54 694)	(15 492)	0	(70 934)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(722)	393	(329)
Inne zmiany	0	0	0	261	261
31 grudnia 2023					
Wartość brutto	19 285	65 235	17 221	16 514	118 255
Umorzenie	(11 969)	0	(6 334)	0	(18 303)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(839)	(1 329)	(2 168)
Wartość księgową netto	7 316	65 235	10 048	15 185	97 784

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2022*)					
Wartość brutto	16 936	56 257	15 402	11 349	99 944
Umorzenie	(10 213)	0	(3 804)	0	(14 017)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(177)	(2 115)	(2 292)
Wartość księgową netto	6 723	56 257	11 421	9 234	83 635
Zmiany w 2022 roku*)					
Rozliczenie Inwestycji	700	66 454	6 290	(73 444)	0
Zakup	0	0	0	75 201	75 201
Koszty finansowania zewnętrznego	0	0	0	519	519
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Amortyzacja	(1 009)	(47 119)	(6 156)	0	(54 284)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	61	392	453
Inne zmiany	0	0	0	185	185
31 grudnia 2022*)					
Wartość brutto	17 635	75 592	16 860	13 810	123 897
Umorzenie	(11 221)	0	(5 129)	0	(16 350)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(115)	(1 723)	(1 838)
Wartość księgową netto	6 414	75 592	11 616	12 087	105 709

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Prawa do emisji CO₂

Spółka 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 procesu umorzenia (pokrycia rzeczywistej emisji CO₂).

W okresie rozliczeniowym 2021–2025, Spółka otrzymała darmowe uprawnienia w ilości 129 431 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,
- w roku 2023 w ilości 41 572 szt. jednostek EUA.

W roku 2024 instalacje objęte systemem EU ETS, powinny otrzymać darmowe uprawnienia do 30.06.2024, po wcześniejszej publikacji „Wykazu instalacji z informacją o dostosowanej ostatecznej rocznej liczbie uprawnień do emisji przydzielonej instalacji w roku 2024”.

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.

Szacowana emisja CO₂ w roku 2023 wyniosła 147 390 ton CO₂ (wartość ta podlega jeszcze weryfikacji przez akredytowanego audytora). Ustawowy termin na umorzenie uprawnień dla roku 2023 to 30 września 2024 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 2023 rok przedstawiono w Nocie 8.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała na rachunku 216 390 sztuk jednostek EUA. W 2023 roku Spółka nabyła na rynku 116 000 sztuk jednostek EUA.

Wartość rynkowa jednego uprawnienia EUA na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 349,45 zł przeliczona kursem z dnia 31 grudnia 2023 roku, co odpowiada 80,37 EUR.

Ilość uprawnień do emisji CO₂ oraz ich wykorzystanie za okresy rozliczeniowe 2008–2023 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***
2008–2022	2 056 039	1 843 950	2 476 033	1 170 927	253 029
2023	41 572	116 000	194 211	0	216 390
Razem	2 097 611	1 959 950	2 670 244	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 ciepłej) 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 2008–2022 (umorzenia 2009–2023)

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

NOTA 4. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA

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

4.1. 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.

Spółka 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 Spółki, wynikającej z okresowych zmian wyceny transakcji zabezpieczających poszczególne ryzyka rynkowe, na które narażona jest Spółka. 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. Spółka ocenia prawdopodobieństwo wystąpienia tych transakcji jako bardzo wysokie.

Spółka 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 Spółki nie będzie już dużej wykorzystywany jako zabezpieczenie.

Obligacje wyemitowane przez Spółkę

W 2023 roku Spółka wyemitowała dwie emisje obligacji na łączną kwotę 50 mln zł, nastąpił też wykup trzech wcześniejszych emisji na łączną kwotę 80 mln zł. W 2022 roku Spółka nie emitowała obligacji, nie było też w tym okresie wykupów.

Obligacje wyemitowane przez Spółkę 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 2023 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.

150 mln zł

Wartość obligacji w obrocie na dzień
31 grudnia 2023

Seria	Data emisji obligacji	Data wykupu	Wartość emisji (tys. zł)	Oprocentowanie w bieżącym okresie odsetkowym
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%
Seria HA	24 października 2023	24 października 2028	25 000	8,88% (oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 3,2 p.p.)
Seria HB	20 grudnia 2023	20 grudnia 2028	25 000	9,06% (oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 3,2 p.p.)
			149 809	

Obligacje	2023	2022*)
Część długoterminowa	123 575	99 110
Część krótkoterminowa	26 161	81 009
Razem zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 736	180 119

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie emitowała obligacji, dlatego dane w kolumnie 2022 dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

W 2023 roku Spółka korzystała również z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym oraz pożyczek inwestycyjnych. Dodatkowo Spółka była stroną umów leasingu finansowego oraz faktoringu dla wybranych należności z tytułu dostaw i usług.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

Kredyty i pozostałe zadłużenie	2023	2022*)
Kredyty bankowe	288 504	294 656
Pożyczki	20 133	25 543
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	134	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	39 748	46 613
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie długoterminowe	348 519	366 812
Kredyty bankowe	51 483	47 278
Pożyczki	5 404	5 403
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	7	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	11 816	11 068
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie krótkoterminowe	68 710	63 749

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	Waluta	2023		2022*)	
		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 finansowego	PLN	51 311	51 311	57 323	57 323
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	PLN	141	141	0	0
Kredyty	PLN	339 987	339 987	341 934	341 934
Pożyczki inwestycyjne	PLN	25 537	25 537	30 946	30 946
Zadłużenie w walucie obcej					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	EUR	58	253	76	358
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie		417 229		430 561	

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Oprocentowanie większości kredytów (70%) 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 2023 roku: 339 987 tys. zł) zawierają kowenanty finansowe.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego publikacji Spółka terminowo spłacała kredyty i pożyczki. Na dzień 31 grudnia 2023 Spółka nie naruszyła postanowień umów kredytów i pożyczek.

W dniu 15 marca 2023 roku Spółka zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinię, w ramach której bank udostępnił 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 Spółka zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinię, w ramach której bank udostępnił limit na gwarancje i akredytywy, zwiększający jej wartość z kwoty 19,63 mln EUR do kwoty 145,6 mln zł. W dniu 29 czerwca 2023 roku zawarto kolejny aneks do tej umowy, wydłużający okres dostępności limitu do 30 czerwca 2024 roku.

W dniu 29 czerwca 2023 roku Spółka zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o kredyt rewolwingowy do kwoty 50 mln zł, wydłużający okres dostępności kredytu do 30 czerwca 2025 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 6.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

Zmiana w zobowiązaniach finansowych i instrumentach zabezpieczających

	Stan na 31.12.2022*)	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne		Efekt różnic kursowych	Zmiany w wartości godziwej	Stan na 31.12.2023
			Zwiększenia	Zmniejszenia			
Pożyczki/kredyty/leasing zwrotny	372 880	(9 069)	1 855	0	0	0	365 665
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	(31 190)	807	0	0	0	149 736
Zobowiązania leasingowe	57 681	(13 154)	9 938	(2 886)	(15)	0	51 564
Zobowiązania z działalności finansowej	610 680	(53 413)	12 600	(2 886)	(15)	0	566 965

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Spółka posiada następujące limity w ramach podpisanych umów kredytowych, pożyczek, akredytyw i gwarancji:

	2023		2022*)	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	130 000	0	130 000	0
Akredytywy i gwarancje	145 654	74 251	92 123	86 739

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie posiadała dostępnych limitów w ramach podpisanych umów kredytowych, pożyczek, akredytyw i gwarancji, dlatego dane w kolumnie 2022 dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

4.2. Koszty finansowe

Szczegóły dotyczące instrumentów finansowych zaprezentowano w Nocie 6.

	2023	2022*)
Koszty z tytułu odsetek	(29 303)	(20 498)
- kredyty i pożyczki otrzymane	(17 831)	(13 095)
- obligacje wyemitowane	(9 246)	(5 217)
- leasing finansowy	(2 226)	(2 186)
Pozostałe	(947)	123
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	(114)	(124)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	19	(9)
Opłaty administracyjne i emisyjne	(446)	(213)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych**)	33	911
Pozostałe koszty finansowe	(439)	(442)
Razem koszty finansowe	(30 250)	(20 375)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

***) W pozycji wykazano wpływ wyceny instrumentów pochodnych na wynik finansowy Spółki. Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z zaciągniętymi kredytami oprocentowanymi zmienną stopą procentową, Spółka stosuje strategię zabezpieczającą w postaci swapa procentowego IRS na kwotę 65 113 tys. zł, rozliczanego do 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 31 grudnia 2023 kwota zabezpieczona wynosi 13 778 tys. zł.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

4.3. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań

PCC Rokita SA ustanowiła na rzecz swoich kredytodawców i pożyczkodawców zewnętrznych następujące rodzaje zabezpieczeń:

Nazwa zabezpieczenia	Charakterystyka zabezpieczenia	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość zabezpieczenia na dzień bilansowy
Weksle własne in blanco	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 weksłami stanowią umowy dofinansowania.	-	-
Hipoteki na nieruchomościach	Część obowiązujących na dzień bilansowy umów o kredyty i pożyczki inwestycyjne jest zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach Spółki	287 658	68 459
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	· mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chloru i ługu Sodowego oraz Wytwórni Chlorobenzenu · mienie ruchome kompleksu energetycznego, oczyszczalni ścieków i Centrum Skalowania · specjalistyczny ciężki wóz do gaszenia	235 120 105 132 1 487	15 690 49 263 380
Zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelnościach pieniężnych z rachunków bankowych	Kredyt inwestycyjny finansujący i refinansujący projekty inwestycyjne jest zabezpieczony na środkach pieniężnych z rachunków bankowych Spółki w banku BGK	157 500	8 694

Zadłużenie niezabezpieczone

W 2019 roku Spółka 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 2023 roku 223 mln zł). Kredyt nie jest zabezpieczony.

Obligacje wyemitowane przez Spółkę w kwocie 150 mln zł nie są zabezpieczone.

4.4. 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 Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

9,8%

ŚRODKI PIENIĘŻNE W STRUKTURZE AKTYWÓW

	2023	2022*)
Środki pieniężne w banku i w kasie	34 324	49 413
Lokaty krótkoterminowe	197 132	421 309
Środki pieniężne na rachunku VAT	569	1 741
Razem	232 025	472 463

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023 Saldo przeliczone na PLN	2022*) Saldo przeliczone na PLN
Struktura walutowa		
PLN	36 634	28 144
EUR	189 108	438 125
USD	6 235	6 145
CHF	47	48
GBP	1	1
Razem	232 025	472 463

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

NOTA 5. KAPITAŁ OBROTOWY

5.1. 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 Spółkę 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 bezpośrednio 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 Spółka 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 tworzone są 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%
dłużej niż 2 lata	100%

Wyjątkami od powyższej zasady są:

- zapasy techniczne przeznaczone do konkretnego urzędnienia, 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.

	2023	2022*)
Materiały	106 937	125 667
Towary	4 600	3 291
Półprodukty	35 586	64 145
Wyroby gotowe	10 627	19 240
Zapasy (brutto)	157 750	212 343
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(13 130)	(10 634)
Zapasy (netto)	144 620	201 709

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty)

Zasady rachunkowości

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nie zawierają specyficznej regulacji odnoszącej się do zagadnienia białych certyfikatów, dlatego też Spółka 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.

Spółka w związku z przeprowadzeniem zadań modernizacyjnych skutkujących m.in. zwiększeniem efektywności energetycznej w 2023 r. otrzymała nieodpłatnie świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty) w ilości 178 toe.

Ilość oraz wartość bilansową świadectw efektywności energetycznej przedstawia poniższa tabela.

	Ilość (w toe)	Wartość
Stan na 1 stycznia 2023	891	0
Zmiany w ciągu okresu	(628)	0
Nieodpłatne otrzymanie	178	0
Zużycie na własne potrzeby	(806)	0
Stan na 31 grudnia 2023, w tym:	263	0
Certyfikaty PMEF_F na podstawie Ustawy o efektywności energetycznej z dnia 20 maja 2016 r	263	0

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość godziwa certyfikatów oszacowana na podstawie notowań z Towarowej Giełdy Energii (<https://www.tge.pl/prawa-majatkowe>) wynosi:

	PMEF_F
Ilość (w toe)	263
Cena za toe w tys. zł	2,13
Wartość na 31.12.2023	560

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

5.2. 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.

Spółka 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).

Spółka posiada należności z tytułu dostaw objęte umową faktoringu. Spółka 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 2023 roku 95,3% należności od tych podmiotów było objętych ubezpieczeniem).

Istotne szacunki

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

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

Spółka 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 Spółka przeprowadza analizę portfelową (za wyjątkiem należności zaliczonych do Stopnia 3, które zostały przeanalizowane indywidualnie). Spółka 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 Spółka 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.

	2023	2022*)
Należności od odbiorców ogółem	224 807	377 973
Należności rozliczane w ramach faktoringu	(19 948)	0
Należności od odbiorców (brutto)	204 859	377 973
Odpis aktualizujący wartość należności	(483)	(611)
Należności od odbiorców (netto), w tym	204 376	377 362
Struktura walutowa należności (brutto)		
PLN	91 041	120 702
EUR	120 792	246 071
USD	12 974	11 200

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Należności, które utraciły wartość (brutto)	186	312
Odpis na należności, które utraciły wartość	(186)	(312)
Należności, które utraciły wartość (netto)	0	0
Należności, które nie utraciły wartości (brutto), w tym:	204 673	377 661
Należności nieprzeterminowane	190 504	345 229
Należności przeterminowane - wg okresu przeterminowania	14 169	32 432
Od 1 do 90 dni	13 848	31 738
Od 91 do 180 dni	180	19
Powyżej 180 dni	141	675
Odpis na należności, które nie utraciły wartości	(297)	(299)
Należności, które nie utraciły wartości (netto)	204 376	377 362
Razem należności	204 376	377 362

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Z należnościami wiąże się ryzyko walutowe oraz kredytowe. Zarządzenia ryzykiem oraz informacje na temat wartości godziwej opisano w Nocie 6.

5.3. Aktywa z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

Spółka ujmuje 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 01.01.2023*)	914
Zmniejszenie aktywów z tytułu umów w wyniku reklasyfikacji do należności od odbiorców	(914)
Zwiększenie aktywów z tytułu umów w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	1 153
Zmiana wynikająca ze zmiany sposobu pomiaru wykonania zobowiązania	
Stan na 31.12.2023	1 153

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie rozpoznała aktywów z tytułu umów, dlatego dane dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

Aktywa z tytułu umów z klientami	
Stan na 01.01.2022*)	869
Zmniejszenie aktywów z tytułu umów w wyniku reklasyfikacji do należności od odbiorców	(869)
Zwiększenie aktywów z tytułu umów w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	914
Stan na 31.12.2022*)	914

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie rozpoznała aktywów z tytułu umów, dlatego dane dotyczą jedynie PCC Rokita SA.).

W 2023 roku ani w roku porównawczym 2022 nie wystąpiły przesłanki wskazujące na konieczność utworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu umów z klientami.

5.4. Pozostałe należności

Zasady rachunkowości

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

	2023	2022*)
Bieżący podatek dochodowy	29 050	0
Należności budżetowe poza bieżącym podatkiem dochodowym	18 747	7 542
Pozostałe należności	47 797	7 542

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

5.5. 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.

	2023	2022*)
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	188 932	232 796
W walucie funkcjonalnej spółek Grupy		
PLN	188 932	232 796
Struktura walutowa		
PLN	130 630	133 443
EUR	57 235	94 282
USD	1 012	4 954
GBP	35	3
CHF	17	111
CNY	3	3
Zobowiązania wobec dostawców	188 932	232 796
Krótkoterminowe	188 709	232 437
Długoterminowe**)	223	359

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

***) W zobowiązaniach długoterminowych Spółka wykazuje zatrzymane kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie wykonanych na jej rzecz usług.

Ze zobowiązaniami wobec dostawców wiąże się ryzyko walutowe oraz ryzyko płynności. Zarządzanie ryzykiem oraz informacje na temat wartości godziwej przedstawiono w Nocie 6.

5.6. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

Spółka ujmuje 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 01.01.2023*)	3 027	5 753	8 780
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	2 537	0	2 537
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(3 027)	(5 753)	(8 780)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	0	1 074	1 074
Stan na 31.12.2023	2 537	1 074	3 611
Krótkoterminowe	2 537	1 074	3 611
Długoterminowe	0	0	0

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2022*)	2 999	991	3 990
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	3 027	0	3 027
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(2 999)	(991)	(3 990)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	0	5 753	5 753
Stan na 31.12.2022*)	3 027	5 753	8 780
Krótkoterminowe	3 027	5 753	8 780
Długoterminowe	0	0	0

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

5.7. Pozostałe zobowiązania

Zasady rachunkowości

W tej pozycji wykazywane są zarówno zobowiązania finansowe (w tym w szczególności zobowiązania inwestycyjne) 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.

	2023	2022*)
Bieżący podatek dochodowy	0	104 729
Pozostałe zobowiązania budżetowe	9 718	51 128
Ubezpieczenia majątkowe	787	350
Zobowiązania inwestycyjne	21 646	26 845
Pozostałe zobowiązania	3 400	1 038
Pozostałe zobowiązania, w tym	35 551	184 090
Krótkoterminowe	34 230	182 574
Długoterminowe**)	1 321	1 516

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

**) W zobowiązaniach długoterminowych Spółka wykazuje zatrzymane kaucje gwarancyjne stanowiące zabezpieczenie wykonanych na jej rzecz usług.

Ze zobowiązaniami finansowymi wiąże się ryzyko walutowe oraz ryzyko płynności. Zarządzanie ryzykiem, informacje na temat wartości godziwej oraz instrumentów pochodnych przedstawiono w Nocie 6.

NOTA 6. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Spółki zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA, w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu.

Klasyfikacja aktywów i zobowiązań Spółki do kategorii wg MSSF 9

	2023	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	368	368	0	0	0	368
	Pozostałe aktywa finansowe	*	51 505	0	0	51 505	0	51 505
	Należności od odbiorców	*	204 376	0	0	204 376	0	204 376
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	232 025	0	0	232 025	0	232 025
	Razem		488 274	368	0	487 906	0	488 274
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	1	149 736	0	0	0	149 736	148 606
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	*	107 311	0	0	0	107 311	107 311
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	3	309 918	0	0	0	309 918	279 844
	Zobowiązania wobec dostawców	*	188 932	0	0	0	188 932	188 932
	Pozostałe zobowiązania finansowe	*	22 433	0	0	0	22 433	22 433
Razem		778 330	0	0	0	778 330	747 126	

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

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)	1 198	1 198	0	0	0	1 198
	Pozostałe aktywa finansowe	28 143	0	0	28 143	0	28 143
	Należności od odbiorców	377 362	0	0	377 362	0	377 362
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	472 463	0	0	472 463	0	472 463
Razem		879 166	1 198	0	877 968	0	879 166
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	0	0	0	180 119	169 561
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	77 059	0	0	0	77 059	77 059
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	353 502	0	0	0	353 502	306 783
	Zobowiązania wobec dostawców	232 796	0	0	0	232 796	232 796
	Pozostałe zobowiązania finansowe	27 195	0	0	0	27 195	27 195
Razem		870 671	0	0	0	870 671	813 394

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

***) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

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

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

Objaśnienie poziomu hierarchii wartości godziwej

Spółka 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 nie pochodzące z aktywnych rynków.

Spółka posiada instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu finansowym do wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku. Instrumenty pochodne wykorzystywane przez Spółkę 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.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

RYZYKO BRAKU DOSTĘPNOŚCI DO FINANSOWANIA DŁŻNEGO ORAZ WZROSTU KOSZTÓW FINANSOWANIA**Poziom ryzyka****Opis ryzyka**

Spółka jest stroną umów finansowych, z których 28% opartych jest na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym Spółka jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych, m.in. w odniesieniu do już zaciągniętych kredytów, jak również w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia.

Obligacje wyemitowane przez spółkę charakteryzują się zarówno stałym jak i zmiennym oprocentowaniem.

Pojawiające się wymagania banków względem kredytobiorców, wynikające z przepisów unijnych w zakresie ESG, ze względu na potencjalną trudność ich spełnienia, mogą powodować ryzyko ograniczonej dostępności finansowania zewnętrznego.

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

Ocena Zarządu

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

Zarządzanie ryzykiem

Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z jednym z zaciągniętych kredytów oprocentowanym zmienną stopą procentową, Spółka zdecydowała się zastosować strategię zabezpieczającą w postaci Swap na stopę procentową. Wartość nominalna IRS na dzień zawarcia transakcji wynosiła 65 113 tys. zł. Na dzień bilansowy kwota zabezpieczona wynosi 13 778 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 4.2. Pozostała wartość kredytów opartych o zmienną stopę procentową w wysokości 103 170 tys. zł nie jest zabezpieczona jednak Spółka, niezależnie od obowiązującej sytuacji monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości. Do wzrostu kosztów finansowania bankowego może również przyczynić się niespełnienie niektórych warunków umów kredytowych, co w konsekwencji daje kredytodawcom możliwość podwyższenia marży.

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Spółki zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA, w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu.

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

	2023			2022*)		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Aktywa						
Należności od odbiorców	204 376	204 376	0	377 362	377 362	0
Pozostałe aktywa	51 873	51 505	368	29 341	28 143	1 198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	232 025	232 025	0	472 463	472 463	0
Pozostałe aktywa	488 274	487 906	368	879 166	877 968	1 198

	2023			2022*)		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania						
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 736	100 049	49 687	180 119	180 119	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	417 229	309 918	107 311	430 561	353 502	77 059
Zobowiązania wobec dostawców	188 932	188 932	0	232 796	232 796	0
Pozostałe zobowiązania	22 433	22 433	0	27 195	27 195	0
Razem	778 330	621 332	156 998	870 671	793 612	77 059

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

RYZIKO POGORSZENIA PŁYNNOŚCI**Poziom ryzyka**

N Ś W

Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
Spółka 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 Spółki, znaczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, dostępne linie kredytowe, faktoring wybranych należności z tytułu dostaw i usług oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako średnie. Na dzień bilansowy nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi wyniosła 223 064 tys. zł. 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 Spółki monitoruje kroczące prognozy wymogów dotyczących płynności właściwych dla Spółki w celu zagwarantowania, że posiada ona 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. Ponadto w Spółce stosowany jest faktoring w celu regulowania płynności.

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Spółki zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA, w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu.

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

2023	Niedzdyktowane 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	27 420	6 304	149 004	0	182 728	149 736
Kredyty i pożyczki	12 358	52 266	209 521	98 082	372 227	365 665
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 273	9 196	22 160	61 357	96 986	51 564
Zobowiązania wobec dostawców	186 588	2 121	223	0	188 932	188 932
Pozostałe zobowiązania	29 364	4 866	1 321	0	35 551	35 551
Razem	260 003	74 753	382 229	159 439	876 424	791 448

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

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	109 582	0	197 927	180 119
Kredyty i pożyczki	12 448	54 053	229 131	143 677	439 309	372 880
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 787	7 843	25 984	65 502	104 116	57 681
Zobowiązania wobec dostawców	231 572	865	359	0	232 796	232 796
Pozostałe zobowiązania	180 273	2 301	1 516	0	184 090	184 090
Razem	431 337	151 150	366 572	209 179	1 158 238	1 027 566

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 1 225 tys. zł i stanowiła 0,3% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła 0,1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 21,3% zobowiązań przeterminowanych.

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 6 828 tys. zł i stanowiła 1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła 0,3% łącznej

wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 28% zobowiązań przeterminowanych.

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

- rok 2023 – 208 tys. zł, co stanowiło 17% ogółu zobowiązań przeterminowanych,
- rok 2022 – 599 tys. zł, co stanowiło 9% ogółu zobowiązań przeterminowanych.

RYZYKO KURSOWE

Poziom ryzyka



Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>Znaczna część sprzedaży Spółki jest związana ze sprzedażą eksportową. Duża część przychodów krajowych jest także realizowana w walutach obcych, wpływając na działalność, sytuację dodatkowo Spółka dokonuje zakupów materiałów do produkcji na rynkach zagranicznych. Ponadto Spółka posiada pożyczki, depozyty i lokaty w walucie obcej.</p> <p>Ryzyko kursowe 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.</p>	<p>Wszelkie niekorzystne zmiany kursów walut obcych, w których Spółka dokonuje rozliczeń lub płatności mogą niekorzystnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki działalności Spółki. Deprecjacja złotówki zwiększa całkowitą wartość osiągniętych przez Spółkę przychodów oraz rentowność działalności operacyjnej. Na datę bilansową Spółka nie była stroną żadnych czynnych transakcji opcyjnych. Sytuacja związana z wojną w Ukrainie destabilizuje rynki finansowe i wpływa na dużą dynamikę kursów walut.</p>	<p>Spółka ogranicza wpływ ryzyka walutowego, dokonuje zarówno zakupów materiałów w walutach obcych jak i sprzedaży na rynkach zagranicznych, dokonując naturalnego hedgingu, polegającego na dopasowaniu strumieni należności i zobowiązań realizowanych lub kwotowanych w walucie obcej. Ze względu na fakt, że zarówno większość przychodów ze sprzedaży Spółki jak i istotna część jej kosztów zależy od kursów walutowych, wahania kursowe walut w dużej mierze się kompensują, a ich ostateczny wpływ na wyniki Spółki zależy od wielkości zmian kursów oraz poziomu sprzedaży i kosztów kwotowanych w walucie obcej w danym okresie.</p> <p>Spółka zaciągnęła w latach poprzednich pożyczki w walucie EUR jako zabezpieczenie przyszłych przychodów, które zostały spłacone w 2012 roku. W 2017 roku Spółka doprecyzowała definicję pozycji zabezpieczanej 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 2023 roku kwota w wysokości 9 859 tys. zł będzie rozpoznawana w wyniku finansowym w perspektywie najbliższych kilku lat (prawdopodobnie do 2032 roku).</p>

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Spółki zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA, w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu.

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

	2023	2022
Sprawozdanie z wyniku finansowego		
Przychody ze sprzedaży	(292)	(813)
Wpływ instrumentów pochodnych na wynik finansowy okresu	(292)	(813)
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Reklasyfikacja do przychodów ze sprzedaży w związku z realizacją pozycji zabezpieczanej	347	968
Całkowite dochody	347	968

RYZIKO ZMIAN CEN RYNKOWYCH SUROWCÓW**Poziom ryzyka****N Ś W**

Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>W ramach działalności PCC Rokita istotną część kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług stanowi koszt materiałów bezpośrednich, którymi są surowce chemiczne. Rynki surowców chemicznych charakteryzują się dużą zmiennością związaną z wahaniami koniunktury w gospodarce światowej, wzmocnioną wybuchem wojny w Ukrainie. W szczególności dotyczy to produktów opartych na bazie petrochemikaliów, na które popyt ulega silnym wahaniam, co rzutuje na ceny, a ostatecznie wpływa na wyniki finansowe Spółki.</p> <p>W prezentowanych okresach działalność PCC Rokita podlegała ryzyku cenowemu w przypadku takich surowców jak np.: propylen, tlenek propylenu, tlenek etylenu, benzen.</p> <p>Spółka 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.</p>	<p>PCC Rokita nie może zapewnić, iż w przyszłości ceny wykorzystywanych przez Spółkę surowców nie wzrosną do poziomów, które spowodują wzrost cen produktów Spółki, a przez to ograniczenie ich sprzedaży. PCC Rokita nie jest w stanie wykluczyć sytuacji, w której będzie pozyskiwała surowce po cenach wyższych niż konkurenci. Spółka nie może również zapewnić, że w każdej sytuacji będzie w stanie przerzucić wzrost cen surowców na odbiorców swoich produktów.</p> <p>Zmiany w polityce celnej Unii Europejskiej mogą również wpływać na zmiany cen surowców.</p> <p>W związku z wybuchem wojny w Ukrainie średnioroczna cena ropy uległa dynamicznej wyższości i pomimo stabilizacji sytuacji w 2023 roku nadal utrzymuje się powyżej poziomów sprzed wybuchu wojny. W najbliższych okresach, z punktu widzenia Spółki, sytuacja na rynku surowców może ulec pogorszeniu, możliwe są wzrosty cen przede wszystkim z uwagi na ograniczenia dostępności lub okresowe braki wybranych grup surowcowych w związku z konfliktem na Bliskim Wschodzie oraz strajkami sektora transportowego w Europie.</p>	<p>W celu ograniczenia wpływu zmian cen surowców na wyniki, Spółka prowadzi działania zmierzające do rozszerzenia i dywersyfikacji źródeł dostaw strategicznych surowców oraz poprawy swojej pozycji negocjacyjnej wobec dostawców.</p> <p>W zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną, Spółka realizuje zakupy na Towarowej Giełdzie Energii na różne okresy (rok, kwartał, miesiąc, tydzień).</p> <p>Wzrosty cen energii Spółka stara się częściowo ograniczać korzystając ze wsparcia dla przemysłu energochłonnego w postaci rekompensat. Spółka w 2023 otrzymała rekompensatę z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych w kwocie 54,65 mln zł (w 2022 roku w kwocie 25,64 mln zł) oraz rekompensatę z programu "Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 roku" w kwocie 18,68 mln zł.</p>

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Spółki zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA, w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie I niniejszego raportu.

RYZIKO KREDYTOWE

Poziom ryzyka



Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako możliwość niewywiązania się dłużników Spółki ze zobowiązań. Ryzyko kredytowe Spółki związane jest przede wszystkim z wiarygodnością kredytową klientów, z którymi zawiera się transakcje fizycznej sprzedaży produktów z odroczonym terminem płatności.</p> <p>W ograniczonym zakresie Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe z uwagi na udzielone pożyczki wewnątrzgrupowe, poręczenia i gwarancje, lokowanie środków pieniężnych na krótkoterminowych lokatach bankowych.</p>	<p>Zdaniem Zarządu Spółki nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego, gdyż Spółka posiada wielu odbiorców. Udział 5 największych sald należności od odbiorców w ogóle należności od odbiorców na dzień bilansowy wyniósł 25 % (na dzień 31 grudnia 2022 wyniósł 22 %).</p> <p>Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne, ponieważ Spółka zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej. Ryzyko związane z udzielonymi pożyczkami uznaje się za niskie z racji tego, że środki te lokowane są wewnątrz Grupy PCC SE.</p> <p>Spółka udziela spółkom powiązanim poręczeń za przyszłe ich zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług. W okresie sprawozdawczym nie przekroczono limitów kredytowych.</p> <p>Sytuacja polityczno-gospodarcza spowodowana wojną w Ukrainie również może mieć wpływ na ryzyko kredytowe. W 2023 roku wartość sprzedaży Spółki do Ukrainy wyniosła 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. W analizowanym okresie Spółka nie sprzedawała do Rosji i Białorusi. Od początku marca 2022 roku Spółka wstrzymała sprzedaż produktów do Rosji i Białorusi i nie realizuje sprzedaży produktów do tych krajów. Aktualnie stan należności handlowych z klientami z Ukrainy wynosi 91 tys. zł. Nie można wykluczyć negatywnego wpływu tego ryzyka na klientów Spółki.</p>	<p>Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 204 376 tys. zł na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 (377 362 tys. zł na 31 grudnia 2022) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności od odbiorców.</p> <p>W celu zminimalizowania ryzyka kredytowego Spółka prowadzi bieżący monitoring należności stosując procedurę przyznawania limitów kupieckich, procedurę windykacyjną oraz procedurę odsetkową.</p> <p>Każdy nowy klient zanim zaoferowane zostaną mu standardowe warunki płatności i dostawy jest wnikliwie analizowany.</p> <p>W celu ograniczenia ryzyka kredytowego Spółka ubezpiecza przeważającą część swoich należności.</p> <p>Na dzień 31 grudnia 2023 roku 67,6% należności od odbiorców Spółki jest objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 77,7 %).</p> <p>Spółka nie obejmuje ubezpieczeniem odbiorców powiązanych. Na dzień 31 grudnia 2023 roku 95,3% należności od odbiorców niepowiązanych Spółki jest objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 94,2%).</p>

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Spółki zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA, w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie I niniejszego raportu.

WPLYW ZMIAN RYZYKA RYNKOWEGO

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka 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 (związanego z cenami produktów i surowców).

Poniżej przedstawione wartości ustalone zostały na bazie danych bilansowych. Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Spółkę nie uwzględnia wpływu opodatkowania:

Pozycja w sprawozdaniu finansowym 2023	wartość bilansowa pozycji w tys. PLN	Ryzyko stopy procentowej		Ryzyko walutowe		Inne ryzyko cenowe*)	
		wpływ na wynik		wpływ na wynik		wpływ na wynik	
		+ 100 pb w PLN/USD/EUR	- 100 pb w PLN/USD/EUR	+10%	-10%	+10%	-10%
AKTYWA	488 274	0	0	37 233	(37 233)	0	0
Należności od odbiorców	204 376	0	0	13 377	(13 377)	0	0
Pozostałe aktywa	51 873	0	0	4 317	(4 317)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	232 025	0	0	19 539	(19 539)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	778 330	(1 570)	1 570	(5 957)	5 957	0	0
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 736	(497)	497	0	0	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	417 229	(1 073)	1 073	(25)	25	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	188 932	0	0	(5 830)	5 830	0	0
Pozostałe zobowiązania	22 433	0	0	(102)	102	0	0

Pozycja w sprawozdaniu finansowym 2022**)	wartość bilansowa pozycji w tys. PLN	Ryzyko stopy procentowej		Ryzyko walutowe		Inne ryzyko cenowe*)	
		wpływ na wynik		wpływ na wynik		wpływ na wynik	
		+ 100 pb w PLN/USD/EUR	- 100 pb w PLN/USD/EUR	+10%	-10%	+10%	-10%
AKTYWA	879 166	0	0	71 755	(71 755)	0	0
Należności od odbiorców	377 362	0	0	25 727	(25 727)	0	0
Pozostałe aktywa	29 341	0	0	1 601	(1 601)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	472 463	0	0	44 427	(44 427)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	870 858	(771)	771	(10 722)	10 722	0	0
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	0	0	0	0	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	430 561	(771)	771	(36)	36	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	232 796	0	0	(9 935)	9 935	0	0
Pozostałe zobowiązania	27 195	0	0	(751)	751	0	0

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

**) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

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

	2023	2022*)
Najwyższy	68%	91%
Wysoki	0%	0%
Średniowysoki	1%	1%
Średni	29%	6%
Nieokreślony	2%	2%
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100%	100%

**) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 11.

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 2023 r. maksymalny udział jednego banku w odniesieniu do wysokości środków ulokowanych przez Spółkę wyniósł 68% (według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. 90%).

OCENA KONCENTRACJI RYZYKA KREDYTOWEGO W SPÓŁCE

Koncentracja odbiorców	Na dzień 31 grudnia 2023 r. saldo należności od 5 największych odbiorców stanowi 25% salda należności od odbiorców (2022 r.: 22%) natomiast saldo zobowiązań do 5 największych dostawców stanowi 35% salda zobowiązań wobec dostawców (2022 r.: 40%). 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	Spółka od wielu lat współpracuje z dużą liczbą klientów i dostawców, co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności i zobowiązań.

KLIMAT

Ryzyko konsekwencji zmian klimatycznych

Działalność gospodarcza PCC Rokita może negatywnie wpływać na klimat, jednocześnie zmiany klimatu mogą negatywnie wpływać na Spółkę. Ryzyko związane z negatywnym wpływem działalności na klimat związane jest z emisją gazów cieplarnianych do atmosfery, zakupem energii wytworzonej z paliw kopalnych, korzystaniem z floty samochodowej oraz maszyn napędzanych benzyną czy 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. PCC Rokita analizuje potencjalny wpływ zagadnień dotyczących ochrony klimatu na działalność Spółki i całej branży chemicznej. Analiza

ta będzie podstawą do wypracowania odpowiedniej strategii. Spółka 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 serii PCC GREENLINE®.

Ryzyko negatywnego wpływu zmian klimatu na działalność PCC Rokita związane jest z ryzykiem fizycznym w postaci zmian w temperaturze powietrza, ograniczonej dostępności wód, wzrostem temperatury wód powierzchniowych, nagłych zjawisk pogodowych takich jak: silne wiatry, burze, powodzie, pożary, fale upałów i może wpłynąć na ograniczenie zdolności wytwarzania produktów przez przedsiębiorstwo.

Gwałtowne zjawiska pogodowe związane ze zmianami klimatu mogą zakłócić ciągłość procesów logistycznych dostaw surowców i materiałów niezbędnych do produkcji. Konsekwencją zakłóceń będą opóźnienia w realizacji planów produkcji i dostaw produktów do klientów Spółki. 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 Spółki do prowadzenia ciągłego

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

procesu penetracji rynku i dywersyfikacji kierunków dostaw surowców i materiałów.

Wzrost temperatury otoczenia, może bezpośrednio wpłynąć na procesy produkcyjne Spółki. Większość procesów produkcyjnych chłodzonych jest z wykorzystaniem wody rzecznej. Kryzys wodny, powodowany zmniejszoną ilością opadów może doprowadzić do zmniejszonej dostępności wody. Spółka od wielu lat bierze pod uwagę to ryzyko i utrzymuje zamknięty obieg wód do celów chłodniczych, dodatkowo w zakładzie montowane są układy chłodzenia niezależne od wody lub potrzebujące jej w mniejszej ilości. Niemniej jednak fale upałów zwiększą zapotrzebowanie na energię do wyprodukowania chłodu. Spółka powołała grupę roboczą, która przeprowadziła analizę stanu obecnego systemu wód chłodniczych 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 działy badawczo-rozwojowe Spółki zmierzające do obniżenia śladu węglowego produktów będących w ofercie Spółki.

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.

PCC Rokita 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 wysokim.

Założenia strategii dekarbonizacji

PCC Rokita 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 PCC Rokita 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 PCC Rokita w stosunku do wartości współczynnika z 2020 r.,
- do końca 2030 r.: zakończenie używania węgla w celach energetycznych w PCC Rokita,
- do końca 2040 r.: obniżenie współczynnika emisyjności energii elektrycznej zużywanej w PCC Rokita 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. PCC Rokita będzie dążyć do osiągnięcia neutralności klimatycznej netto.

Plan realizacji

PCC Rokita 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.

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 7. KAPITAŁY

Zasady rachunkowości

Kapitał akcyjny ujmowany jest w wysokości wykazywanej w statucie oraz Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym dla Spółki.

Kapitał zapasowy składa się z ustawowego i dobrowolnego odpisu z zysku.

Kapitał rezerwowy utworzony został z dobrowolnego odpisu z zysku.

Na pozostałe całkowite dochody składają się wycena instrumentów pochodnych oraz zyski i straty aktuarialne z wyceny świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia po pomniejszeniu o efekt podatku odroczonego.

Zyski zatrzymane stanowią sumę zysku roku bieżącego oraz zakumulowanych zysków z lat poprzednich, które nie zostały wypłacone w formie dywidendy oraz korektę kapitału wynikającą ze zmian zasad rachunkowości z UoR na MSSF

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na moment publikacji niniejszego Sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu Spółki 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		

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 26 kwietnia 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2022 rok. Zgodnie z uchwałą, zysk netto za rok obrotowy 2022 w kwocie 620 877 780,39 zł został przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy w kwocie 428 235 681,00 zł (21,57 zł na jedną akcję),
- na podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 192 642 099,39 zł.

Dzień dywidendy ustalony został na 5 maja 2023 roku, a termin wypłaty dywidendy na dzień 10 maja 2023 roku.

Dywidenda została wypłacona zgodnie z terminem określonym w uchwale.

Do zatwierdzenia sprawozdania do publikacji Zarząd Spółki nie podjął uchwały w sprawie propozycji podziału zysku za rok 2023.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	2023	2022*)
Nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113
Razem nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie posiadała kapitałów z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, dlatego dane w kolumnie 2022 dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

Kapitał zapasowy

	2023	2022*)
Kapitał zapasowy tworzony zgodnie z wymogami KSH	949 792	757 150
Razem kapitał zapasowy	949 792	757 150

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

PCC ROKITA SA

Jednostkowy raport roczny za rok 2023

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2023

60

Kapitał rezerwowy

	2023	2022*)
Kapitał rezerwowy	49	49
Razem kapitał rezerwowy	49	49

*) Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. nie posiadała kapitału rezerwowego, dlatego dane w kolumnie 2022 dotyczą jedynie PCC Rokita SA.

Zyski zatrzymane

	2023	2022*)
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	247 655	623 945
Pozostałe zyski zatrzymane	48 988	45 921
Razem zyski zatrzymane	296 643	669 866

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Pozostałe całkowite dochody

	2023	2022*)
Wpływ wyceny instrumentów zabezpieczających	(9 859)	(10 206)
Zyski i straty aktuarialne	(1 256)	(1 338)
Razem pozostałe dochody całkowite	(11 115)	(11 544)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Zarządzanie kapitałem

Głównym założeniem polityki PCC Rokita w zakresie zarządzania kapitałami jest zapewnienie silnej bazy kapitałowej, umożliwiającej Spółce stabilny rozwój przy zapewnieniu dbałości o interesy beneficjentów wewnętrznych i zewnętrznych.

Spółka systematycznie monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań. Celem Spółki jest osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym akcjonariuszy. W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Spółki 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	2023	2022*)
Rentowności kapitałów własnych**,	19,0%	42%
Relacja kapitału własnego do zobowiązań ***	123,3%	117,3%

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

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

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

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

NOTA 8. REZERWY

Zasady rachunkowości

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 2023 roku 147 390 ton CO₂ (wielkość podlega jeszcze weryfikacji przez akredytowanego audytora) oraz koszt nabytych uprawnień CO₂. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała na rachunku 216 390 sztuk jednostek EUA, które wyceniła według kosztu nabycia.

Ponadto Spółka 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

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

Pozostałe rezerwy

W pozycji pozostałych rezerw Spółka wykazuje przede wszystkim rezerwy na koszty wynikające z niekorzystnych rozstrzygnięć postępowań sądowych i administracyjnych, rezerwę na ryzyko korekty cen sprzedaży w związku ze złożeniem wniosku o zmianę uprzedniego porozumienia cenowego, rezerwę na koszty utylizacji odpadów, ewentualne roszczenia podwykonawców usług budowlanych prowadzonych na rzecz Spółki.

Ruchy na rezerwach w poszczególnych okresach pokazują poniższe tabele:

	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia do emisji CO ₂	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na prowizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2023*)	12 922	54 694	3 105	1 476	34 758	106 955
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	3 173	40 238	114	1 025	18 681	63 231
Wykorzystanie	(12 922)	(54 694)	(948)	(1 444)	(570)	(70 578)
Rozwiązanie	0	0	0	0	(7 600)	(7 600)
Stan na 31.12.2023	3 173	40 238	2 271	1 057	45 269	92 008
Krótkoterminowe	3 173	40 238	245	1 057	35 117	79 830
Długoterminowe	0	0	2 026	0	10 152	12 178

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

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

- rezerwę w wysokości 16 080 tys. zł na ryzyko zwiększenia wysokości opłaty zmiennej z tytułu odprowadzania ścieków w latach 2018–2023 (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 21 171 tys. zł; w 2023 roku została zweryfikowana kalkulacja kwoty rezerwy, na skutek czego Spółka rozwiązała rezerwę w kwocie 7 600 tys. zł i zawiązała rezerwę na kolejny okres w kwocie 2 510 tys. zł.). Spółka 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 2018. W lipcu 2023 Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie wszczęły postępowanie, które zakończyło się wydaniem w dniu 31 sierpnia 2023 roku czterech decyzji dotyczących opłat za cztery kwartały 2022 roku. Spółka nadal kwestionuje sposób kalkulacji opłaty i złożyła odwołania, które zostały oddalone 29 lutego 2024 roku. Aktualnie Spółka analizuje decyzję i planuje zaskarżenie ich do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W zakresie lat 2018 – 2021 i 2023 w roku 2024 Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie przeprowadziło kontrolę w Spółce. Jej przedmiotem była m.in. kwestia kalkulacji opłaty zmiennej za odprowadzanie ścieków. Spółka otrzymała protokół z tej kontroli. Aktualnie Spółka spodziewa się, analogicznie jak w przypadku roku 2022 wszczęcia postępowań przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie i wydania decyzji wymiarowych dotyczących wysokości opłat zmiennych za poszczególne kwartały tych lat. W takim przypadku Spółka – podobnie jak w przypadku roku 2022 będzie korzystać z przewidzianych prawem środków zaskarżenia.
- rezerwę w wysokości 10 152 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 8 489 tys. zł) na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2017–2023. 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 Spółki wartość gruntów przyjęta do wyceny opłaty za wieczyste użytkowanie jest zawyżona. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować dokładny poziom ryzyka i przewidywane

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

- koszty, dlatego też utworzona rezerwa w całości pokrywa ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania. W roku 2023 Spółka zwiększyła rezerwę na niezakończone postępowania w kwocie 1 663 tys. zł.
- rezerwę w wysokości 3 686 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 3 400 tys. zł) na ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw sądowych.
 - rezerwę na ryzyko korekty cen sprzedaży w kwocie 13 390 tys. zł zawiązanej w 2023 roku w związku ze złożonym wnioskiem o zmianę uprzedniego porozumienia cenowego.

	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia do emisji CO₂	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na prowizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2022*)	6 004	49 366	4 192	606	10 209	70 377
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	12 922	54 694	124	1 453	26 178	95 371
Wykorzystanie	(4 832)	(47 120)	(1 211)	(583)	(776)	(54 522)
Rozwiązanie	(1 172)	(2 246)	0	0	(853)	(4 271)
Stan na 31.12.2022*)	12 922	54 694	3 105	1 476	34 758	106 955
Krótkoterminowe	12 922	54 694	2 969	1 476	26 268	98 329
Długoterminowe	0	0	136	0	8 490	8 626

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

NOTA 9. POZOSTAŁE NOTY

9.1. Pozostałe aktywa długoterminowe

Zasady rachunkowości

W ramach pozostałych aktywów długoterminowych Spółka wykazuje przede wszystkim inwestycje w spółkach zależnych, inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, inwestycje w jednostkach współkontrolowanych oraz pożyczki udzielone podmiotom powiązanym.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz w jednostkach współkontrolowanych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Szczegółowe informacje o istotnych wspólnych przedsięwzięciach zawarte są w Nocie 11.1 Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PCC Rokita za 2023 rok.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Za jednostki zależne w sprawozdaniu finansowym Spółka uznaje te jednostki, nad którymi Spółka sprawuje bezpośrednią kontrolę. Inwestycje w jednostki zależne ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

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.

	2023	2022*)
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych	53 303	38 551
Inwestycje w jednostkach zależnych	55 928	52 150
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	11 246	14 044
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6	6
Pozostałe aktywa długoterminowe	120 483	104 751

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 233 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpis aktualizujący wyniósł 247 tys. zł).

Stan na 01.01.2023*)	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach współkontrolowanych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Wartość według ceny nabycia	58 015	69 993
Odpisy aktualizujące	(19 464)	(17 837)
Wartość księgowa netto na 01.01.2023*)	38 551	52 156
Zmiany w roku 2023	14 752	3 778
- objęcie udziałów/podwyższenie kapitału	20 000	5
- objęcie udziałów w zamian za aport ZCP	0	3 612
- zmiany odpisów	255	1 536
- ujęcie nadwyżki z aportu ZCP	0	(1 274)
- likwidacja spółki	(5 503)	(101)
Stan na 31.12.2023		
Wartość według ceny nabycia	72 512	73 509
Odpisy aktualizujące	(19 209)	(17 575)
Wartość księgowa netto na 31.12.2023	53 303	55 934

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

W 2023 roku oraz do dnia publikacji sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów:

- w dniu 2 stycznia 2023 roku zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS połączenie spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o.,
- objęcie 100% udziałów w utworzonej spółce Terra 77 Sp. z o.o. o wartości 5 tys. zł,
- objęcie 72 220 nowych udziałów (o wartości nominalnej 50 zł każdy) w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Gaia Sp. z o.o. w zamian za aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Po podwyższeniu kapitału Spółka pozostaje właścicielem 100% udziałów Gaia Sp. z o.o.,
- w dniu 25 lipca 2023 roku nastąpiło objęcie 50% nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości nominalnej 5 tys. zł. Udziały zostały pokryte zapłaconym w dniu 7 sierpnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 12 500 tys. zł,
- w dniu 1 września 2023 roku została utworzona spółka Trans European Special Railway Sp. z o.o. w organizacji, która została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców KRS dnia 12 września 2023 roku. Jedynym udziałowcem spółki jest PCC Rokita SA. Dnia 14 listopada 2023 roku w KRS została zarejestrowana zmiana firmy spółki na Rail Wagon Management Sp. z o.o. Udziały zostały opłacone 7 lutego 2024 roku,
- w dniu 28.12.2023 roku objęcie 50% nowoutworzonych udziałów o wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce PCC BD

- Sp. z o.o. Udziały zostały pokryte w dniu 28.12.2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 7 500 tys. zł. Spółka PCC BD Sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC EXOL S.A. posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC Rokita S.A.,
- z dniem 25 stycznia 2023 roku, na skutek zakończonego postępowania likwidacyjnego, z rejestru przedsiębiorców KRS wykreślona została spółka PCC ABC Sp. z o.o. w likwidacji.
- likwidacja w grudniu 2023 spółki Elpis Sp. z o.o.. Na tej likwidacji odnotowano stratę w kwocie 60 tys. zł. Dnia 3 stycznia 2024 roku spółka została wykreślona z KRS.

W 2023 roku dokonano następujących zmian w wartościach odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji posiadanych przez Spółkę:

- ujęcie nadwyżki wartości nominalnej udziałów objętych w spółce Gaia Sp z o.o. nad wartością netto aktywów i zobowiązań przekazanych w ramach aportu ZCP w kwocie 1 274 tys. zł,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów w spółce PCC Prodex Sp. z o.o. w kwocie 1 435 tys. zł,
- zawiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów w spółce IRPC Polyol Company Limited w kwocie 17 tys. zł.

Szczegóły dotyczące odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów opisano poniżej w sekcji Istotne szacunki.

Stan na 01.01.2022 *)	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach współkontrolowanych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Wartość według ceny nabycia	31 810	70 193
Odpisy aktualizujące	(17 853)	(28 812)
Wartość księgowa netto na 01.01.2022*)	13 957	41 381
Zmiany w roku 2022	24 594	10 775
- nabycie akcji, udziałów	26 205	0
- zmiany odpisów	(1 611)	10 975
- likwidacja spółki	0	(200)
Stan na 31.12.2022*)		
Wartość według ceny nabycia	58 015	69 993
Odpisy aktualizujące	(19 464)	(17 837)
Wartość księgowa netto na 31.12.2022*)	38 551	52 156

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

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,

- w dniu 13 czerwca 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej PCC PU Sp. z o.o. podczas którego dokonano:

- dobrowolnego umorzenia 399 900 udziałów w drodze nabycia tych udziałów od dotychczasowego udziałowca (czyli PCC Rokita SA), przy czym kwota stanowiąca równowartość wynagrodzenia, które otrzymałby wspólnik za umorzone udziały została przekazana na kapitał zapasowy spółki PCC PU Sp. z o.o.,
- obniżenia kapitału zakładowego spółki PCC PU Sp. z o.o. z jednoczesnym jego podwyższeniem o wartość nowych udziałów (emisja 399 900 sztuk nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł o łącznej wartości 19 995 tys. zł), przy czym wszystkie nowe udziały zostały objęte przez dotychczasowego wspólnika, czyli PCC Rokita SA za wkład niepieniężny w postaci przysługujących PCC Rokita SA wierzytelności z tytułu zwrotu kwot głównych pożyczek udzielonych w latach wcześniejszych spółce PCC PU Sp. z o.o. o łącznej wartości 106 170 tys. zł,

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość udziałów posiadanych przez Spółkę w PCC PU Sp. z o.o. wyniosła 126 171 tys. zł, udziały te na dzień bilansowy były objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 30 148 tys. zł.

Najistotniejsze inwestycje w jednostki zależne

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2023	2022
			Wartość bilansowa udziałów/akcji	Wartość bilansowa udziałów/akcji
PCC Apakor Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	4 824	4 824
Zakład Usługowo- Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	1 330	1 330
Ekologistyka Sp. z o. o.	Brzeg Dolny	składowanie odpadów	29 598	29 598
PCC Prodex Sp. z o.o.*)	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	4 986	3 551
PCC Autochem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	5 790	5 790
Aqua Łososiewice Sp. z o.o.**)	Brzeg Dolny	pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody	895	895
ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	obróć paliwami, usługi zarządzania majątkiem	5 309	5 309
Gaia Sp. z o.o.***)	Brzeg Dolny	dystrybucja ciepła siecią ciepłowniczą	2 439	100

*) Udziały w Spółce PCC Prodex Sp. z o.o. o wartości 20 734 tys. zł są objęte odpisem aktualizującym o wartości 15 748 tys. zł

***) Wartość udziałów Aqua Łososiewice Sp. z o.o. w tabeli powyżej uwzględnia nadwyżkę powstałą przy wnoszeniu aportu w wysokości 360 tys. zł

****) Wartość udziałów Gaia Sp. z o.o. w tabeli powyżej uwzględnia nadwyżkę powstałą przy wnoszeniu aportu w wysokości 1 274 tys. zł

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na 31 grudnia 2022 roku udział % w kapitale zakładowym i posiadanych praw głosu w większości wymienionych powyżej jednostkach zależnych wynosi 100%. Tylko w przypadku 3 spółek: PCC Apakor Sp. z o.o.

udział wynosi 99,59%, ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o. udział wynosi 99,98% i Zakład Usługowo-Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o. udział wynosi 99,94%.

Istotne szacunki

Nie rzadziej niż na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka dokonuje weryfikacji wartości bilansowej aktywów finansowych (udziałów w jednostkach zależnych) w celu określenia, czy aktywa te nie wykazują oznak utraty wartości. W tym celu Spółka dokonuje porównania wartości aktywów netto poszczególnych podmiotów z wartością księgową udziałów wykazywanych w bilansie.

W sytuacji, gdy bilansowa wartość udziałów nie znajduje pokrycia w aktywach netto danej jednostki Spółka dokonuje dalszej analizy przesłanek świadczących o potrzebie przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów spowodowanej przez nie utratą wartości.

Spółka dokonuje oceny czynników wewnętrznych jak i zewnętrznych, mających wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez podmioty zależne (w tym weryfikuje realizację zakładanych planów budżetowych na dany rok finansowy). Ponadto Spółka dokonuje analizy czynników mikro- jak i makroekonomicznych.

Odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostkach zależnych określany jest jako różnica pomiędzy wartością tych aktywów

wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny a ich wartością odzyskiwalną będącą wartością użytkową tych aktywów stanowiącą wartość bieżącą oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej skalkulowanej w oparciu o średnioważony koszt kapitału (WACC). Dla tak mierzonej wartości przyszłych zdyskontowanych przepływów pieniężnych Spółka dodatkowo przeprowadza analizę wrażliwości wpływu zmian efektywnej stopy procentowej. Wartość aktywów jest aktualizowana dopiero z chwilą uznania, że utrata wartości udziałów ma charakter trwały i w dłuższym okresie nieodwracalny.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka przeprowadziła testy pod kątem utraty wartości posiadanych udziałów dla Spółek, które w ostatnich okresach ponosiły straty operacyjne co skutkowało obniżeniem wartości bilansowej ich aktywów netto.

Wartość udziałów tych Spółek na moment przeprowadzenia testów wynosiła:

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

- PCC Prodex Sp. z o.o. – 3 551 tys. zł (wartość udziałów 20 734 tys. zł pomniejszona o odpis aktualizujący 17 183 tys. zł),
- ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o. – 5 309 tys. zł (brak odpisu aktualizującego),
- distripark.com Sp. z o.o. – 1 976 tys. zł (brak odpisu aktualizującego),
- PCC BD Sp. z o.o. – 50 000 tys. zł (brak odpisu aktualizującego),
- IRPC Polyol Company Limited – 864 tys. zł (wartość udziałów 20 056 tys. zł pomniejszona o odpis aktualizujący w wysokości 19 192 tys. zł).

Oszacowanie wartości odzyskiwalnej zostało oparte na aktualnych na dzień bilansowy 10-letnich prognozach, w których 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. Szacunek przepływów obejmował również analizę potencjalnego wpływu wojny w Ukrainie. Szacunek przepływów pieniężnych obejmuje ustalanie przepływów z działalności operacyjnej uwzględniających zmianę stanu w kapitale obrotowym, przepływy o charakterze inwestycyjnym – odtworzeniowym i nie uwzględniającym przepływów o charakterze podatkowym. Przepływy po okresie prognozy oszacowano w oparciu o przepływy środków pieniężnych ostatniego okresu prognozy. Szacunek zdyskontowanych przepływów pieniężnych oparto na następujących założeniach:

- nominalna stopa dyskonta przed opodatkowaniem dla poszczególnych spółek wynosi:
 - 19,5 % dla PCC Prodex Sp. z o.o.,
 - 10,4 % dla ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.,

- 21,4 % dla distripark.com Sp. z o.o.,
- 16,9 % dla PCC BD Sp. z o.o.,
- 15,2 % dla IRPC Polyol Company Limited,
- nominalna stopa wzrostu poza okresem prognoz dla poszczególnych spółek:
 - 2,5% dla PCC Prodex Sp. z o.o., ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o., distripark.com Sp. z o.o., PCC BD Sp. z o.o.,
 - 3% dla IRPC Polyol Company Limited.

Przeprowadzone testy potwierdziły istnienie utraty wartości udziałów spółek PCC Prodex Sp. z o.o. oraz IRPC Polyol Company Limited i skutkowały ujęciem w wyniku różnicy pomiędzy wartością bilansową aktywów a wartością bieżącą oczekiwanych przepływów pieniężnych:

- PCC Prodex Sp. z o.o. – 15 748 tys. zł, w związku z czym w 2023 roku rozwiązano odpis na kwotę 1 435 tys. zł,
- IRPC Polyol Company Limited – 19 209 tys. zł, z czego w 2023 roku utworzono 17 tys. zł.

Suma utworzonych w 2023 roku odpisów aktualizujących wartość udziałów wyniosła ok. 17 tys. zł i została ujęta w Sprawozdaniu z wyniku finansowego w pozycji Pozostałe przychody i koszty operacyjne w segmencie poliuretany.

Gdyby stopy dyskontowe w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023 roku były o 1 punkt procentowy wyższe, skutkowałoby to rozpoznaniem odpowiednich dodatkowych odpisów dotyczących trwałej utraty wartości:

- PCC Prodex Sp. z o.o. – 552 tys. zł,
- IRPC Polyol Company Limited – 836 tys. zł,
- PCC BD Sp. z o.o. – 4 717 tys. zł.

9.2. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Zasady rachunkowości

W ramach pozostałych aktywów krótkoterminowych Spółka 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

Szczegółowe zasady rachunkowości dotyczące pożyczek udzielonych opisano w Nocie 9.1 niniejszego sprawozdania finansowego.

Zaliczki na środki trwałe, wartości niematerialne i zapasy

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

	2023	2022*)
Rozliczenia międzyokresowe czynne - ubezpieczenia	8 518	8 275
Rozliczenia międzyokresowe czynne - pozostałe	1 445	1 531
Zaliczki na środki trwałe	351	155
Zaliczki na zapasy	0	840
Pożyczki udzielone	40 259	14 099
Depozyt zabezpieczający**)	0	7 000
Pozostałe należności niefinansowe	3 808	665
Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej	368	1 198
Pozostałe	2 844	0
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	57 593	33 763

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

***) Depozyt zabezpieczający wpłacony w celu umożliwienia Spółce zakupu energii elektrycznej na Rynku Bilansującym. W 2023 roku Spółka zamieniła to zabezpieczenie na gwarancję bankową.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 67 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpis aktualizujący wyniósł 126 tys. zł).

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 6.

9.3. Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych

Zasady rachunkowości

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.

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

świadczeń, 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.

Ponadto, Spółka tworzy fundusz socjalny i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych ich pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych. Dla celów sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka dokonała kompensacji aktywów Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółki.

Koszty świadczeń pracowniczych

	2023	2022*)
Koszty wynagrodzeń	(165 754)	(207 931)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(22 862)	(23 895)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(5 118)	(5 140)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(193 734)	(236 966)
Średnia liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	925	914

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2023	2022
Pożyczki udzielone pracownikom	278	174
Środki pieniężne	552	793
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(815)	(978)
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 949	1 768

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	2023	2022*)
Niewypłacone premie	45 777	15 992
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 825	5 940
Rezerwa na zaległe urlopy	4 272	3 849
Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	1 659	1 742
Razem zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym	58 533	27 523
Krótkoterminowe	56 961	25 872
Długoterminowe	1 572	1 651

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Wpływ zmian wskaźników na saldo zobowiązań Spółki:

	2023	2022
wzrost stopy dyskonta o 0,25%	(41)	(45)
obniżenie stopy dyskonta o 0,25%	43	46
wzrost o 0,25% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	43	45
obniżenie o 0,25% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	(41)	(44)

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalno-rentowych

	2023	2022*)
1 stycznia	1 742	1 256
Koszty bieżącego zatrudnienia	107	88
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Świadczenia wypłacone	(147)	(61)
Koszty odsetek	59	16
(Zyski)/straty aktuarialne, w tym:	(102)	444
z tytułu zmian założeń finansowych	483	69
z tytułu zmian założeń demograficznych	19	46
inne	(604)	329
31 grudnia	1 659	1 742
Krótkoterminowe	87	91
Długoterminowe	1 572	1 651

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Główne przyjęte założenia aktuarialne

	2023	2022
Stopa dyskonta	3,15%	3,65%
Tablice śmiertelności	Polskie Tablice Trwania Życia 2022	Polskie Tablice Trwania Życia 2021
Stopa wzrostu podstawy kalkulacji odpraw emerytalnych	W roku 2024 – 5,5 %, w latach następnym – 2,5 %	W roku 2023 – 10,0%, w latach następnym – 6,0 %

9.4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej, w tym przede wszystkim różnice kursowe związane z zakupem lub sprzedażą, Spółka 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 4.2

	2023	2022*)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	10 092	3 957
- odsetki od udzielonych pożyczek	3 851	3 004
- odsetki od należności	323	1 187
- odsetki od lokat	6 086	400
- pozostałe	(168)	(634)
Pozostałe	74 834	42 330
Otrzymana rekompensata**)	54 648	25 641
Otrzymana rekompensata ***)	18 682	0
Dywidendy otrzymane	29 437	8 678
Przychody ze sprzedaży białych certyfikatów	0	7 883
Odszkodowania, kary, grzywny	8 394	9 684
Otrzymane dotacje	4 427	3 863
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności operacyjnej	(35 566)	4 396
Darowizny przekazane	(443)	(642)
Koszty bankowe	(836)	(1 412)
Utworzenie/rozwiązanie rezerw na koszty****)	(9 513)	(23 224)
Utworzenie/rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość aktywów	1 927	10 129
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	3 677	(2 666)
Razem pozostałe przychody i koszty operacyjne	84 926	46 287

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

***) Rekompensata z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych.

****) Rekompensata uzyskana w ramach programu "Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 roku"

*****) W 2023 Spółka utworzyła/rozwiązała m.in. następujące rezerwy:

- utworzyła rezerwę na ryzyko zwiększonych opłat środowiskowych w kwocie 3 376 tys. zł i jednocześnie dokonała jej rozwiązania w kwocie 8 467 tys. zł (w 2022 roku utworzyła rezerwę z tego tytułu na kwotę 21 171 tys. zł),

- utworzyła rezerwę na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2017-2023 w kwocie 1 663 tys. zł (w 2022 roku spółka rozwiązała rezerwę na zakończone postępowania w kwocie 1 816 tys. zł (w tym niewykorzystana rezerwa w kwocie 814 tys. zł) oraz zwiększyła rezerwę na niezakończone postępowania w kwocie 1 985 tys. zł),

- utworzyła rezerwę na ryzyko korekty cen sprzedaży w kwocie 13 390 tys. zł w związku ze złożonym wnioskiem o zmianę uprzedniego porozumienia cenowego.

9.5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Rozliczenia podatków

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 w 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 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.

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

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.

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 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 Spółka:

- posiada 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 samego podatnika lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności

Istotne szacunki

Analizę rozliczeń podatku bieżącego oraz odroczonego na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki dokonał zarówno na podstawie MSR 12 jak i obowiązującej od 1 stycznia 2019 roku Interpretacji KIMSF 23.

Spółka 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 428 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

w kwocie netto, lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczać zobowiązania.

Spółka prowadzi działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. W związku z działalnością w strefie na każdy dzień bilansowy Spółka 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 Spółka osiągnie 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 7 marca 2022 roku 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.

	2023	2022
Niewykorzystane ulgi - PCC Rokita SA		
Podatek odroczonego od niewykorzystanej ulgi ujęty w sprawozdaniu	0	0
Podatek odroczonego od niewykorzystanej ulgi nie ujęty w sprawozdaniu	4 211	3 893
Okres upływu prawa do kwot, od których nie ujęto podatku odroczonego	2026 rok	2026 rok

Spółka 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.

	2023	2022*)
Bieżący podatek dochodowy	(33 481)	(119 058)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(34 513)	(129 044)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 032	9 986
Odroczony podatek dochodowy	(1 433)	(7 138)
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(34 914)	(126 196)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

**) Kwota korekty w 2022 roku wynika przede wszystkim z korekty podatku dochodowego za lata 2020 i 2021 rok w związku z otrzymaniem przez Spółkę pozytywnego wyroku NSA odnośnie braku opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych otrzymanych rekompensat dla firm energochłonnych w związku ze zwiększonymi kosztami energii.

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	2023	2022*)
Zysk przed opodatkowaniem (brutto)	282 569	750 141
Podatek wyliczony wg stawki 19%	(53 688)	(142 527)
Wykorzystanie ulgi z tyt. działalności w ramach specjalnych stref ekonomicznych i IP BOX	3 523	4 137
Różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów/zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	(139)	(185)
Korekty deklaracji lat ubiegłych	1 032	10 038
Różnice trwałe	14 462	2 548
Pozostałe	(103)	(207)
Podatek dochodowy w wyniku finansowym - efektywna stawka wyniosła 12% (w roku 2022 16%) zysku brutto	(34 914)	(126 196)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są następujące:

	2023	2022*)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:**)		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	33 211	44 776
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	23 303	8 873
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:**)		0
- przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	92 599	88 158
- przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	15	194
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	36 100	34 703

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

**) W związku ze zmianą w MSR 12 Spółka osobno zaprezentowała aktywo na podatek odroczone i zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące różnic przejściowych związanych z aktywami z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązaniami z tytułu leasingu. Zmiana została wprowadzona w tabeli powyżej z datą 1 stycznia 2022.

	2023	2022*)
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:**)	(34 703)	(27 804)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	53 649	44 857
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	(88 352)	(72 661)
Ujęcie w wyniku finansowym	(1 433)	(7 138)
Ujęcie w pozostałych całkowitych dochodach	36	239
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, z tego:**)	(36 100)	(34 703)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	56 514	53 649
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	(92 614)	(88 352)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

***) W związku ze zmianą w MSR 12 Spółka osobno zaprezentowała aktywo na podatek odroczone i zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące różnic przejściowych związanych z aktywami z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązaniami z tytułu leasingu. Zmiana została wprowadzona w tabeli powyżej z datą 1 stycznia 2022.

	1 stycznia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2023
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego							
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	3 169	(1 341)	0	1 828	(1 319)	0	509
Rezerwy	31 603	6 658	0	38 261	4 735	0	42 996
Pozostałe**)	10 085	3 391	84	13 560	(532)	(19)	13 009
Razem	44 857	8 708	84	53 649	2 884	(19)	56 514

	1 stycznia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2023
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego							
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	55 749	10 928	0	66 677	5 905	0	72 582
Polityka zabezpieczeń	1 784	0	(155)	1 629	0	(55)	1 574
Pozostałe**)	15 128	4 918	0	20 046	(1 588)	0	18 458
Razem	72 661	15 846	(155)	88 352	4 317	(55)	92 614

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

***) W związku ze zmianą w MSR 12 Spółka osobno zaprezentowała aktywo na podatek odroczone i zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące różnic przejściowych związanych z aktywami z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązaniami z tytułu leasingu. Zmiana została wprowadzona w tabeli powyżej z datą 1 stycznia 2022.

9.6. Zobowiązania warunkowe

	2023	2022*)
Poręczenie za przyszłe zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług udzielone spółkom powiązanym	349	799
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	74 251	86 739
Otrzymane dotacje	77 819	60 461
Razem zobowiązania warunkowe	152 419	147 999

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Poręczenia i gwarancje wykazywane są w wartości zabezpieczonego długu na dzień bilansowy.

Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- wygaśnięcie akredytyw udzielonych w ramach posiadanych limitów (20 872 tys. zł),
- otrzymania dotacji,

- wzrostu kwot zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych o 10 794 tys. zł.

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

9.7. Aktywa warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zidentyfikowała aktywów warunkowych.

9.8. Postępowania sądowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie była stroną istotnych sporów sądowych. W bieżącym okresie nie dokonano również istotnych rozliczeń z tego tytułu.

9.9. Objaśnienie do Jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Należności od odbiorców i pozostałe należności				Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			
	Zapasy	Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Kapitał obrotowy
31 grudnia 2022*)	(201 709)	(377 362)	(7 542)	(914)	232 437	182 574	8 780	(163 736)
31 grudnia 2023	(144 620)	(204 376)	(47 797)	(1 153)	188 709	34 230	3 611	(171 396)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	57 089	172 986	(40 255)	(239)	(43 728)	(148 344)	(5 169)	(7 660)
Korekty	0	(339)	29 050	0	9	109 168	0	137 888
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	57 089	172 647	(11 205)	(239)	(43 719)	(39 176)	(5 169)	130 228

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	Należności od odbiorców i pozostałe należności				Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			
	Zapasy	Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	Kapitał obrotowy
31 grudnia 2021*)	(139 363)	(236 682)	(53 879)	(869)	199 393	127 869	3 990	(99 541)
31 grudnia 2022*)	(201 709)	(377 362)	(7 542)	(914)	232 437	182 574	8 780	(163 736)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(62 346)	(140 680)	46 337	(45)	33 044	54 705	4 790	(64 195)
Korekty	49	0	(44 801)	(1)	224	(28 345)	0	(72 874)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(62 297)	(140 680)	1 536	(46)	33 268	26 360	4 790	(137 069)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

Szczegóły pozostałych korekt przepływów z działalności operacyjnej

	2023	2022*)
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	13 910	43 443
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych zobowiązań długoterminowych	(331)	(69)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(771)	(1 625)
Pozostałe aktywa	1 690	(11 134)
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(4 427)	(3 863)
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań pracowniczych	31 010	12 137
Otrzymane dywidendy	(29 437)	(8 678)
Pozostałe korekty zysku	1 307	(82)
Razem pozostałe korekty	12 951	30 129

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

9.10. Transakcje z podmiotami powiązanym

Kontrolę nad PCC Rokita SA sprawuje PCC SE z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), która na dzień bilansowy nie posiadała akcji Spółki, ale jest stroną kontrolującą najwyższego szczebla. PCC Chemicals GmbH posiada 84,26% akcji PCC Rokita S. A. Pozostałe 15,74% znajdowało się w posiadaniu wielu akcjonariuszy. Spółka w ramach transakcji z jednostkami powiązanymi dokonuje transakcji z jednostką dominującą, PCC SE oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi, w tym jednostkami zależnymi od PCC SE. Spółka ocenia, że transakcje, jakie Spółka zawiera z podmiotami powiązanymi, były w badanym roku sprawozdawczym zawierane na warunkach rynkowych. W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku i okresie porównywalnym Spółka przeprowadziła następujące transakcje:

	2023	2022*)
Przychody uzyskane od podmiotów powiązanych		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 451	678
- jednostkom stowarzyszonym	870	1 910
- jednostkom wspólnie kontrolowanym	54 016	52 283
- pozostałym podmiotom powiązanym	290 267	342 805
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	92	344
- jednostkom wspólnie kontrolowanym	884	1 990
- pozostałym podmiotom powiązanym	136 951	136 805
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom wspólnie kontrolowanym	0	0
- pozostałym podmiotom powiązanym	234	0
Pozostałe przychody operacyjne		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 999	1 601
- jednostkom stowarzyszonym	459	423
- jednostkom wspólnie kontrolowanym	883	1 220
- pozostałym podmiotom powiązanym	30 108	9 846
Razem	518 214	549 905

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Zakup od podmiotów powiązanych		
Zakup usług		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	9 662	13 349
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek wspólnokontrolowanych	0	1
- od pozostałych podmiotów powiązanych	190 745	205 665
Zakup towarów i materiałów		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek wspólnokontrolowanych	396	424
- od pozostałych podmiotów powiązanych	241 321	327 876
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 wspólnokontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	35 329	33 680
Transfery związane z umowami o finansowanie		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek wspólnokontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	151	825
Razem	477 604	581 820

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Należności od podmiotów powiązanych		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	142	63
- od jednostek stowarzyszonych	208	239
- od jednostek wspólnokontrolowanych	6 578	4 580
- od pozostałych podmiotów powiązanych	58 399	61 138
Razem należności od podmiotów powiązanych	65 327	66 020

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

	2023	2022*)
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	39 144	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	11 628
- jednostkom wspólnokontrolowanym	2 178	2 471
- pozostałym podmiotom powiązanym	10 183	14 044
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	51 505	28 143

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

	2023	2022*)
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
- wobec jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	2 050	4 007
- wobec jednostek stowarzyszonych	8	8
- wobec jednostek współkontrolowanych	37	33
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	62 843	93 564
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	64 938	97 612

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.1.

9.11. Wynagrodzenie Kadry Kierowniczej

2023	Zarząd				Razem	
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon			
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1 707	2 861	900	1 490	2 607	4 351
Program motywacyjny - rezerwa	10 009	17 391	8 663	15 054	18 672	32 445
Inne tytuły	0	0	0	1	0	1
Łączne dochody - Zarząd	11 716	20 252	9 563	16 545	21 279	36 797
	Kluczowa kadra kierownicza				Razem	
	netto		brutto		netto	brutto
Wynagrodzenia i inne świadczenia	10 192		17 214		10 192	17 214
Łączne dochody - kluczowa kadra kierownicza	10 192		17 214		10 192	17 214
Łączne dochody					31 471	54 011

2022	Zarząd				Razem	
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon			
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1 131	1 904	640	1 079	1 771	2 983
Premie i nagrody pieniężne*)	23 810	41 369	20 612	35 813	44 422	77 182
Inne tytuły	0	0	1	1	1	1
Łączne dochody - Zarząd	24 941	43 273	21 253	36 893	46 194	80 166
	Kluczowa kadra kierownicza				Razem	
	netto		brutto		netto	brutto
Wynagrodzenia i inne świadczenia	5 390		8 892		5 390	8 892
Łączne dochody - kluczowa kadra kierownicza	5 390		8 892		5 390	8 892
Łączne dochody					51 584	89 058

*) 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

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza	2023				2022			
	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 Dopierala	143	204	143	204	123	180	123	180
Robert Pabich	153	207	153	207	132	183	132	183
Arkadiusz Szymanek	154	211	154	211	130	187	130	187
RAZEM	450	622	450	622	385	550	385	550

9.12. Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe

	2023	2022
Z tytułu umowy o przeprowadzenie przeglądu i badania sprawozdań finansowych, w tym:		
badanie sprawozdań finansowych	263	263
przegląd sprawozdań finansowych	237	237
przegląd sprawozdań finansowych	26	26
Z realizacji innych umów	80	51
Razem	343	314

9.13. Informacje finansowe regulacyjne zgodnie z wymogami art. 44 Prawa energetycznego

Zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia informacji finansowych regulacyjnych

PCC Rokita SA spełnia definicję przedsiębiorstwa energetycznego w rozumieniu ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo Energetyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 1385 z późniejszymi zmianami).

Spółka, spełniając definicję przedsiębiorstwa energetycznego zgodnie z zapisami art. 44 ust. 2 ustawy Prawo energetyczne, w celu spełnienia wymogów mających zapewnić równoprawne traktowanie odbiorców oraz wyeliminowanie subsydiowania skróśnego pomiędzy działalnościami, w ramach ujawnień w informacji dodatkowej rocznego sprawozdania finansowego jest zobowiązana przedstawić odpowiednie pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z całkowitych dochodów odrębnie dla poszczególnych rodzajów wykonywanej działalności gospodarczej w zakresie przesyłania lub dystrybucji energii elektrycznej, przesyłania, dystrybucji lub magazynowania paliw gazowych, obrotu paliwami gazowymi, skraplania gazu ziemnego lub regazyfikacji skroplonego gazu ziemnego, a także wskazać zasady alokacji aktywów i pasywów oraz kosztów i przychodów do każdej z tych działalności („Informacja finansowa regulacyjna”).

Ogólne zasady sporządzania informacji finansowych regulacyjnych

Spółka sporządza informacje finansowe regulacyjne zgodnie z następującymi zasadami:

Zasada przyczynowości

Wyodrębnienie składników aktywów i pasywów dokonywane jest zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystaniem tych składników na potrzeby określonego rodzaju działalności lub określonej usługi. Wyodrębnienie przychodów i kosztów dokonywane jest zgodnie z zasadą przyczyny powstawania przychodów i kosztów w ramach określonej działalności.

Zasada obiektywności i niedyskryminacji

Przypisanie aktywów i pasywów, przychodów i kosztów powinno być obiektywne i zmierzające do równego traktowania odbiorców.

Zasada stałości i porównywalności

Powinna istnieć stałość metod i zasad służących sporządzaniu informacji finansowych regulacyjnych z roku na rok.

W przypadku zaistnienia istotnych zmian w zasadach sporządzania informacji finansowych regulacyjnych, szczegółowych metodach przyporządkowania lub zasadach rachunkowości, mających znaczny wpływ na raportowane informacje finansowe, dane porównawcze za rok poprzedzający w części, której ewentualne zmiany dotyczą, są odpowiednio korygowane w celu zapewnienia porównywalności.

Zasada przejrzystości i spójności

Stosowane metody sporządzania informacji finansowych regulacyjnych powinny być przejrzyste i spójne wewnętrznie oraz tam, gdzie ma to zastosowanie spójne z metodami i zasadami stosowanymi w innych kalkulacjach sporządzanych dla celów regulacyjnych oraz z metodami i zasadami sporządzania sprawozdań finansowych.

Definicje rodzajów działalności

W ramach działalności operacyjnej Spółki wyodrębniono następujące rodzaje działalności:

- Dystrybucja energii elektrycznej – dystrybucja energii elektrycznej na rzecz odbiorców zewnętrznych w oparciu o własną sieć energetyczną (z wyłączeniem dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby własne Spółki);
- Pozostała działalność – pozostała działalność, w tym również dystrybucja energii elektrycznej na potrzeby własne Spółki. Do pozostałej działalności Spółka zakwalifikowała również aktywa i pasywa oraz przychody i koszty związane z działalnością w zakresie obrotu i dystrybucji paliwami gazowymi, która w okresie sprawozdawczym nie osiągnęła istotnego wymiaru uzasadniającego jej wyodrębnienie.

Zasady alokacji

Alokacja pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

Przychody Spółki obejmują przychody z działalności koncesjonowanej oraz przychody z pozostałej działalności gospodarczej. Przychody ze sprzedaży wyodrębnione w poszczególnych rodzajach działalności obejmują dla:

- działalności dystrybucji energii elektrycznej: opłaty stałe i zmienne za usługi dystrybucji energii, opłata jakościowa

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

z tytułu sprzedaży usług dystrybucji odbiorcom zewnętrznym;

- pozostałej działalności: pozostałe przychody.

Przychody alokowane są do poszczególnych rodzajów działalności na zasadzie bezpośredniej.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczące rozliczenia przychodów z dotacji do rzeczowych aktywów trwałych alokowane są zgodnie z przypisaniem dotowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych do poszczególnych rodzajów działalności.

Inne pozostałe przychody operacyjne dotyczą pozostałej działalności.

Przychody finansowe z tytułu odsetek (prezentowane w ramach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych) alokowane są do wszystkich wyodrębnionych działalności w oparciu o klucz EBITDA poszczególnych działalności.

Pozostałe przychody finansowe dotyczą bezpośrednio pozostałej działalności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym przy użyciu MPK (Miejsc Powstawania Kosztów) i CZ (Centrów Zysku) w podziale na kompleksy. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmują ogół kosztów operacyjnych alokowanych do poszczególnych rodzajów działalności metodą bezpośrednią (w przypadku amortyzacji zgodnie z alokacją rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych do poszczególnych rodzajów działalności) po pomniejszeniu o odpowiednią część kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu, które alokowane są na podstawie klucza przychodowego do poszczególnych rodzajów działalności.

Koszty operacyjne ogółem z działalności dystrybucji energii elektrycznej obejmują całość kosztów poniesionych w roku sprawozdawczym, związanych z prowadzoną działalnością dotyczących sprzedaży usług dystrybucji odbiorcom zewnętrznym, ujętych w zestawieniu obrotów i sald centrum energetycznego ("CE") po wyeliminowaniu kosztów dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby własne Spółki.

Pozostałe koszty operacyjne zostały bezpośrednio alokowane do działalności pozostałej.

Koszty finansowe dotyczące odsetek od długoterminowych zobowiązań finansowych, stanowiących część kapitału zaangażowanego, zostały wyłączone z alokacji. Pozostałe koszty finansowe zostały bezpośrednio alokowane do pozostałej działalności.

Podatek dochodowy oraz inne całkowite dochody zostały wyłączone z alokacji.

Alokacja pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Spółka prowadzi szczegółową identyfikację rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oraz praw do użytkowania w podziale na kompleksy, natomiast w ramach kompleksów na dodatkowe centra zysków. Podział rzeczowych aktywów trwałych oraz praw do użytkowania na poszczególne działalności został dokonany zgodnie z metodą szczegółowej identyfikacji z uwzględnieniem klucza podziału dotyczącego dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby własne Spółki i związane ze sprzedażą odbiorcom zewnętrznym.

Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne oraz prawa do użytkowania, które są wykorzystywane wspólnie w ramach wszystkich działalności, zostały alokowane z zastosowaniem klucza przychodowego poszczególnych działalności.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, zależnych i pozostałych oraz pozostałe długoterminowe aktywa finansowe zostały bezpośrednio przypisane do pozostałej działalności.

Zapasy w całości zostały alokowane do pozostałej działalności.

Podział należności z tytułu dostaw i usług na poszczególne działalności został dokonany zgodnie z metodą szczegółowej identyfikacji. Noty odsetkowe za nieterminowe płatności dotyczące działalności dystrybucji energii elektrycznej zostały alokowane kluczem udziału należności w poszczególnych działalnościach.

Należności z tytułu VAT i inne należności publiczno-prawne zostały alokowane za pomocą klucza należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług w ramach poszczególnych działalności.

Należności z tytułu podatku dochodowego zostały wyłączone z alokacji.

Zaliczki na środki trwałe zostały alokowane zgodnie udziałem rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych działalnościach. Rozliczenia międzyokresowe oraz rozrachunki dotyczące ubezpieczeń majątkowych zostały podzielone na poszczególne działalności zgodnie z udziałem rzeczowych aktywów trwałych w działalnościach. Pozostałe należności zostały bezpośrednio ujęte w działalności pozostałej.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa i aktywa finansowe zostały bezpośrednio alokowane do pozostałej działalności Spółki.

Środki pieniężne zostały alokowane do poszczególnych rodzajów działalności zgodnie z kluczem EBITDA poszczególnych działalności.

Podział aktywów z tytułu umów z klientami na poszczególne działalności został dokonany zgodnie z metodą szczegółowej

identyfikacji, aktywa w całości zostały alokowane do pozostałej działalności.

Kapitał własny, zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz inne długoterminowe zobowiązania finansowe (w tym zobowiązania z tytułu leasingu), jako elementy kapitału zaangażowanego, zostały wyłączone z podziału.

Rezerwy z tytułu świadczeń emerytalnych i pracowniczych zostały alokowane w oparciu o klucz przychodowy w ramach poszczególnych działalności.

Rozliczenie międzyokresowe przychodów z tytułu dotacji do rzeczowych aktywów trwałych zostały przypisane do poszczególnych działalności zgodnie ze szczegółową identyfikacją rzeczowych aktywów trwałych objętych dotacją z uwzględnieniem klucza podziału dotyczącego dystrybucji energii elektrycznej na potrzeby własne i związane ze sprzedażą odbiorcom zewnętrznym.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zostały alokowane w oparciu o udział kosztów w ramach poszczególnych działalności dla zobowiązań ujętych w KE, natomiast pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług z zastosowaniem klucza przychodowego w ramach poszczególnych działalności.

Rozrachunki z tytułu akcyzy zostały przypisane w oparciu o szczegółową identyfikację bezpośrednio do pozostałej działalności.

Pozostałe pasywa zostały alokowane do pozostałej działalności.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego oraz zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

jako część kapitału zaangażowanego, zostały wyłączone z alokacji.

Eliminowanie subsydiowania skrośnego oraz zapewnienie równoprawnego traktowania odbiorców

Spółka, dążąc do równoprawnego traktowania odbiorców oraz eliminowania subsydiowania skrośnego pomiędzy prowadzonymi działalnościami, prowadzi ewidencję księgową w sposób umożliwiający odrębne obliczenie kosztów i przychodów, zysków strat dla wykonywanej działalności gospodarczej w zakresie: dostarczania paliw gazowych lub energii, w tym kosztów stałych, kosztów zmiennych i przychodów, odrębnie dla wytwarzania, przesyłania, dystrybucji i obrotu paliwami gazowymi lub energią, magazynowania paliw gazowych i skraplania gazu ziemnego lub regazyfikacji skroplonego gazu ziemnego, a także w odniesieniu do grup odbiorców określonych w taryfie oraz działalnością pozostałą.

Porównywalność danych w sprawozdaniu finansowym

Dane finansowe za rok 2023 nie są w pełni porównywalne do danych opublikowanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 z powodu połączenia Spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o., które miało miejsce w 2023 roku. W Nocie 1.1. niniejszego sprawozdania opisano szczegóły rozliczenia tego połączenia.

Spółka w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz w nocie prezentującej informacje finansowe regulacyjne zgodnie z wymogami art. 44 Prawa energetycznego przekształciła dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Wyłączone z podziału	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	8 585	2 229 383		2 237 968
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(6 587)	(1 726 624)		(1 733 211)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 998	502 759		504 757
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(1 062)	(275 802)		(276 864)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	93	84 833		84 926
Zysk na działalności operacyjnej	1 029	311 790		312 819
Koszty finansowe		(948)	(29 302)	(30 250)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 029	310 842	(29 302)	282 569
Podatek dochodowy			(34 914)	(34 914)
Zysk (strata) netto	1 029	310 842	(64 216)	247 655
Pozostałe dochody całkowite netto			429	429
Całkowite dochody ogółem	1 029	310 842	(63 787)	248 084

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. – dane opublikowane

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Wyłączone z podziału	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	8 778	2 905 444		2 914 222
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(6 937)	(1 846 588)		(1 853 525)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 841	1 058 856		1 060 697
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(1 011)	(334 563)		(335 574)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	77	39 079		39 155
Zysk na działalności operacyjnej	907	763 371		764 278
Koszty finansowe		126	(20 457)	(20 331)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	907	763 497	(20 457)	743 947
Podatek dochodowy			(123 069)	(123 069)
Zysk (strata) netto	907	763 497	(143 526)	620 878
Pozostałe dochody całkowite netto			611	611
Całkowite dochody ogółem	907	763 497	(142 915)	621 489

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. - dane przekształcone

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Wyłączone z podziału	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	8 263	3 032 735		3 040 998
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(6 494)	(1 966 344)		(1 972 838)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 769	1 066 391		1 068 160
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(935)	(342 996)		(343 931)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	70	46 217		46 287
Zysk na działalności operacyjnej	904	769 612		770 516
Koszty finansowe		122	(20 497)	(20 375)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	904	769 734	(20 497)	750 141
Podatek dochodowy			(126 196)	(126 196)
Zysk (strata) netto	904	769 734	(146 693)	623 945
Pozostałe dochody całkowite netto			609	609
Całkowite dochody ogółem	904	769 734	(146 084)	624 554

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Na dzień 31 grudnia 2023 r.

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Przesunięcia wewnętrzne	Wyłączone z podziału	RAZEM
Aktywa trwałe	18 158	1 658 177			1 676 335
Rzeczowe aktywa trwałe	17 812	1 360 411			1 378 223
Wartości niematerialne	12	97 772			97 784
Pozostałe aktywa		120 483			120 483
Prawa do użytkowania	334	79 511			79 845
Aktywa obrotowe	1 864	659 390	(2 740)	29 049	687 564
Zapasy		144 620			144 620
Należności od odbiorców	932	203 444			204 376
Pozostałe należności		21 488	(2 740)	29 049	47 797
Pozostałe aktywa	103	57 490			57 593
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	829	231 195			232 025
Aktywa z tytułu umów z klientami		1 153			1 153
AKTYWA RAZEM					2 363 899
Zobowiązania długoterminowe	912	84 958			85 870
Rezerwy		12 178			12 178
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 572			1 572
Otrzymane dotacje	912	69 664			70 576
Zobowiązania wobec dostawców		223			223
Pozostałe zobowiązania		1 321			1 321
Zobowiązania krótkoterminowe	1 578	370 791	(2 740)		369 629
Zobowiązania wobec dostawców	1 270	187 439			188 709
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	217	56 744			56 961
Rezerwy		79 830			79 830
Otrzymane dotacje	81	6 207			6 288
Pozostałe zobowiązania	10	36 960	(2 740)		34 230
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		3 611			3 611
Kapitał zaangażowany	17 531	1 861 819		(1 879 350)	
Kapitał własny				1 305 335	1 305 335
Kredyty i pozostałe zadłużenie				417 229	417 229
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji				149 736	149 736
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				36 100	36 100
Zobowiązania razem					2 363 899

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Na dzień 31 grudnia 2022 r. – dane opublikowane

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Przesunięcia wewnętrzne	Wyłączone z podziału	RAZEM
Aktywa trwałe	19 058	1 685 597			1 704 655
Rzeczowe aktywa trwałe	18 787	1 292 981			1 311 768
Wartości niematerialne	7	105 242			105 249
Pozostałe aktywa		200 773			200 773
Prawa do użytkowania	263	86 601			86 865
Aktywa obrotowe	1 768	1 065 926	(492)		1 067 202
Zapasy		189 954			189 954
Należności od odbiorców	847	367 837			368 684
Pozostałe należności		7 984	(492)		7 492
Pozostałe aktywa	108	33 527			33 635
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	813	465 710			466 523
Aktywa z tytułu umów z klientami		914			914
AKTYWA RAZEM					2 771 857
Zobowiązania długoterminowe	942	68 505			69 447
Rezerwy		8 626			8 626
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 593			1 593
Otrzymane dotacje	942	56 417			57 359
Zobowiązania wobec dostawców		359			359
Pozostałe zobowiązania		1 510			1 510
Zobowiązania krótkoterminowe	1 674	438 360	(492)		439 542
Zobowiązania wobec dostawców	1 535	226 220			227 755
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	75	25 116			25 190
Rezerwy		98 238			98 238
Otrzymane dotacje	60	3 577			3 637
Pozostałe zobowiązania	5	77 679	(492)		77 192
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		7 530			7 530
Kapitał zaangażowany	18 210	2 244 658		(2 262 868)	
Kapitał własny				1 518 702	1 518 702
Kredyty i pozostałe zadłużenie				430 423	430 423
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji				180 119	180 119
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				28 975	28 975
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego				104 649	104 649
Zobowiązania razem					2 771 857

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Na dzień 31 grudnia 2022 r. - dane przekształcone

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Przesunięcia wewnętrzne	Wyłączone z podziału	RAZEM
Aktywa trwałe	18 968	1 639 289			1 658 257
Rzeczowe aktywa trwałe	18 708	1 342 050			1 360 758
Wartości niematerialne	7	105 702			105 709
Pozostałe aktywa		104 751			104 751
Prawa do użytkowania	253	86 786			87 039
Aktywa obrotowe	1 774	1 092 375	(396)		1 093 753
Zapasy	0	201 709			201 709
Należności od odbiorców	857	376 504			377 362
Pozostałe należności		7 938	(396)		7 542
Pozostałe aktywa	104	33 659			33 763
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	812	471 651			472 463
Aktywa z tytułu umów z klientami		914			914
AKTYWA RAZEM					2 752 010
Zobowiązania długoterminowe	942	68 569			69 511
Rezerwy		8 626			8 626
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 651			1 651
Otrzymane dotacje	942	56 417			57 359
Zobowiązania wobec dostawców		359			359
Pozostałe zobowiązania		1 516			1 516
Zobowiązania krótkoterminowe	1 560	445 736	(396)		446 900
Zobowiązania wobec dostawców	1 427	231 011			232 437
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	69	25 803			25 872
Rezerwy		98 329			98 329
Otrzymane dotacje	60	3 577			3 637
Pozostałe zobowiązania	4	78 236	(396)		77 845
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		8 780			8 780
Kapitał zaangażowany	18 240	2 217 361		(2 235 600)	
Kapitał własny				1 485 487	1 485 487
Kredyty i pozostałe zadłużenie				430 561	430 561
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji				180 119	180 119
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				34 703	34 703
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego				104 729	104 729
Zobowiązania razem					2 752 010

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

9.14. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia publikacji raportu wystąpiły następujące istotne umowy i zdarzenia po dniu bilansowym.

Wcześniejszy wykup obligacji

W dniu 27 lutego 2024 r., wcześniej niż w terminie wskazanym w Ostatecznych Warunkach Emisji Obligacji serii EE, tj. o 25 dni, nastąpił wykup obligacji serii EE o łącznej wartości 25 mln zł.

Emisja obligacji serii HC

Na przełomie lutego i marca 2024 r. Spółka w ramach VIII Programu Emisji Obligacji przeprowadziła emisję obligacji serii HC, w ramach której zaoferowała 250 tys. papierów dłużnych po

100 zł każdy, o łącznej wartości 25 mln zł. Emisja zakończyła się uplasowaniem obligacji o łącznej wartości 25 mln zł i redukcją. Średnia stopa redukcji wyniosła 71,07%.

Obligacje serii HC zostaną wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym Catalyst prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Kompleks Lubrykantów

W styczniu 2024 r. została podjęta decyzja o utworzeniu odrębnego Kompleksu Lubrykantów.

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

Jednostkowe 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 2024 rok