



2022

JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPÓŁKI PCC ROKITA SA

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.....	11
NOTA 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	16
NOTA 4. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA.....	27
NOTA 5. KAPITAŁ OBROTOWY	34
NOTA 6. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	41
NOTA 7. KAPITAŁY	53
NOTA 8. REZERWY	55
NOTA 9. POZOSTAŁE NOTY.....	57

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

		2022	2021
Nota 2.1	Przychody ze sprzedaży	2 914 222	2 016 000
Nota 2.2	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 853 525)	(1 346 631)
	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 060 697	669 369
Nota 2.2	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(335 574)	(246 033)
Nota 9.4	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	39 155	54 857
	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	764 278	478 193
Nota 4.2	Koszty finansowe	(20 331)	(20 796)
	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	743 947	457 397
Nota 9.5	Podatek dochodowy	(123 069)	(45 629)
	Zysk (strata) netto	620 878	411 768
Nota 2.1	EBITDA	938 864	646 400
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)	19 853	19 853
	Zysk na akcję podstawowy (PLN)	31,27	20,74
	Zysk na akcję rozwodniony (PLN)	31,27	20,74

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		2022	2021
	Zysk netto	620 878	411 768
	Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	968	545
	Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	968	545
	Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(357)	(192)
	Zyski i straty aktuarialne	(357)	(192)
	Pozostałe dochody całkowite netto	611	353
	Całkowite dochody ogółem	621 489	412 121

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2022	2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto za rok obrotowy	620 878	411 768
Nota 9.5 Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	118 957	41 506
Nota 2.2 Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	174 937	157 951
Koszty finansowe	16 527	27 826
Nota 9.9 Pozostałe korekty zysku	26 954	8 176
Zapłacony podatek dochodowy	(89 491)	(19 798)
Nota 9.9 Zmiany w kapitale obrotowym	(129 503)	(119 625)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	739 259	507 804
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Obrót aktywami finansowymi	(25 895)	(1 300)
Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	(108 875)	(138 130)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	116 610	133 708
Otrzymane odsetki	11 249	9 206
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(222 608)	(143 620)
Otrzymane dywidendy	8 678	10 406
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego	1 571	4 006
Pozostałe przepływy	1	444
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(219 269)	(125 280)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Dywidendy	(262 659)	(72 862)
Płatności z tytułu wykupu obligacji	0	(63 772)
Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(66 411)	(77 408)
Zapłacone odsetki	(30 086)	(28 007)
Wpływy z tytułu dotacji	2 782	9 504
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(356 374)	(232 545)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	163 616	149 979
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	302 907	152 928
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	466 523	302 907

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		2022	2021
Aktywa trwałe		1 704 655	1 573 851
Nota 3.1	Rzeczowe aktywa trwałe	1 311 768	1 261 096
Nota 3.4	Wartości niematerialne	105 249	82 850
Nota 3.2	Prawo do użytkowania aktywów	86 865	66 872
Nota 9.1	Pozostałe aktywa	200 773	163 033
Aktywa obrotowe		1 067 202	728 209
Nota 5.1	Zapasy	189 954	124 005
Nota 5.2	Należności od odbiorców	368 684	241 024
Nota 5.4	Pozostałe należności	7 492	7 318
Nota 5.3	Aktywa z tytułu umów z klientami	914	869
Nota 9.2	Pozostałe aktywa	33 635	52 086
Nota 4.4	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	466 523	302 907
AKTYWA RAZEM		2 771 857	2 302 060
Kapitał własny		1 518 702	1 159 872
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	757 150	608 041
Nota 7	Kapitał rezerwowy	49	49
Nota 7	Pozostałe całkowite dochody	(11 532)	(12 143)
Nota 7	Zyski zatrzymane	703 069	493 959
Zobowiązania długoterminowe		564 237	672 008
Nota 4.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	99 110	178 470
Nota 4.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	366 705	397 649
Nota 9.5	Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	28 975	25 101
Nota 8	Rezerwy	8 626	9 193
Nota 9.3	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 593	1 170
Nota 3.3	Otrzymane dotacje	57 359	58 512
Nota 5.5	Zobowiązania wobec dostawców	359	224
Nota 5.7	Pozostałe zobowiązania	1 510	1 689
Zobowiązania krótkoterminowe		688 918	470 180
Nota 5.5	Zobowiązania wobec dostawców	227 755	194 062
Nota 5.6	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7 530	3 226
Nota 4.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	81 009	1 190
Nota 4.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	63 718	67 926
Nota 8	Rezerwy	98 238	61 184
Nota 9.3	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25 190	13 578
Nota 3.3	Otrzymane dotacje	3 637	3 565
Nota 5.7	Pozostałe zobowiązania	181 841	125 449
Zobowiązania razem		1 253 155	1 142 188
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		2 771 857	2 302 060

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 2022	19 853	50 113	608 041	49	(12 143)	493 959	1 159 872
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	611	620 878	621 489
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	620 878	620 878
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	611	0	611
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(357)	0	(357)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	968	0	968
Stan na 31 grudnia 2022	19 853	50 113	757 150	49	(11 532)	703 069	1 518 702
Stan na 1 stycznia 2021	19 853	50 113	583 675	49	(12 496)	179 419	820 613
Transakcje z właścicielami	0	0	24 366	0	0	(97 228)	(72 862)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(72 862)	(72 862)
Podział zysku	0	0	24 366	0	0	(24 366)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	353	411 768	412 121
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	411 768	411 768
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	353	0	353
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(192)	0	(192)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	545	0	545
Stan na 31 grudnia 2021	19 853	50 113	608 041	49	(12 143)	493 959	1 159 872

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE

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

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 2022 wskazanych w niniejszej Nocie.

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

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen

w ramach stosowania przyjętych przez 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 2022 roku wartość sprzedaży Spółki do Rosji, Białorusi i Ukrainy wyniosła 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. 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 krajów Rosja, Białoruś i Ukraina jest zerowy.

Według najlepszej wiedzy Spółki, pośrednie zakupy surowców z Rosji, zużytych na potrzeby Spółki, stanowiły w 2022 roku szacunkowo 0,6% kosztów (w 2021 roku szacunkowo 7%). Spółka zaznacza, że obecnie bardzo trudno jest jednoznacznie zidentyfikować w całym łańcuchu dostaw ewentualne pośrednie powiązania w zakresie pochodzenia surowców z Rosji.

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

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

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

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

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.

Równolegle wśród personelu Spółki pracuje kilka osób pochodzących z Ukrainy, stąd ryzyko związane z ewentualną utratą pracowników w związku z mobilizacją wojskową w kraju objętym wojną jest niewielkie.

W związku z wojną w Ukrainie wzrastają ryzyka w związku z sankcjami gospodarczymi nałożonymi na Republikę Białorusi i Federację Rosyjską oraz podmioty z tych krajów. Spółka na bieżąco śledzi i analizuje ich możliwy wpływ na swoją działalność. Z uwagi jednak na bardzo szeroki zakres prowadzonej przez 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 trzech 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.

Informacje na temat wpływu COVID-19 na Spółkę PCC Rokita

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

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

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Wiesław Klimkowski	Prezes Zarządu
Rafał Zdon	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku, a także na dzień zatwierdzenia przez Zarząd sprawozdania finansowego do publikacji, przedstawiał 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 2023 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 2022 rok zawiera prawdziwy obraz jej rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Wybór Biegłego Rewidenta

Zgodnie ze statutem PCC Rokita SA, Rada Nadzorcza uchwałą nr 170/X/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za 2022 i 2023 rok oraz do przeprowadzenia badania jednostkowych oraz przeglądu skonsolidowanych sprawozdań finansowych za okres 01.01.-30.06.2022 roku oraz 01.01.-30.06.2023 roku. Wybrany audytorem jest firma UHY ECA Audyt Sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Warszawie.

Zarząd PCC Rokita SA oświadcza, że firma UHY ECA Audyt Sp. z o.o. sp.k., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022 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.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

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

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

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

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

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

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

Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

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

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

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	2022	2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994

Kurs średni *)	2022	2021
USD	4,4679	3,8757
EUR	4,6883	4,5775

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

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 przyręczonych dóbr lub usług (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 egzekwowlalne 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 przyręczonym 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 przyręczonych 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
Poliole	poliole polietrowe (polieterole)	przemysł meblarski (materace) przemysł samochodowy (fotele, deski rozdzielcze, podsufitki) budownictwo
Alkalia, chlor i produkty chloropochodne	chlor chlorobenzeny ług sodowy soda kaustyczna kwas solny	przemysł chemiczny przemysł chemiczny i farmaceutyczny przemysł papierniczy i włókienniczy przemysł spożywczy, detergenty przemysł metalurgiczny
Produkty fosforopochodne	trójchlorek i tlenochlorek fosforu uniepalniacze plastyfikatory stabilizatory termiczne płyny hydrauliczne, lubrykanty	syntezy farmaceutyczne i chemiczne, produkcja środków ochrony roślin i dodatków do tworzyw sztucznych budownictwo żywice, farby, tworzywa termoplastyczne ochrona termiczna produktów z tworzyw sztucznych i syntetycznego kauczuku przemysł energetyczny, petrochemiczny, metalurgiczny
Produkty naftalenopochodne	superplastyfikatory dyspergatory	budownictwo jako domieszki do betonu i zapraw, produkcja płyt kartonowo-gipsowych produkcja kauczuków syntetycznych, farby, woski, lateks

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.

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	2022	2021
Zysk netto	620 878	411 768
[+] Podatek dochodowy bieżący i odroczone	123 069	45 629
[+] Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	174 937	157 951
[+] Jednorazowy odpis aktualizujący/ amortyzacja nieplanowa	(351)	10 256
[+] Koszty finansowe	20 331	20 796
[=] EBITDA	938 864	646 400

	2022	2021
Przychody ze sprzedaży produktów	2 425 595	1 653 873
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	246 785	182 727
Przychody ze sprzedaży usług	241 842	179 400
Przychody ze sprzedaży	2 914 222	2 016 000

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.

	2022	2021
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(174 937)	(157 951)
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	569	(9 076)
Koszty świadczeń pracowniczych	(230 760)	(161 274)
Zużycie materiałów i energii	(1 213 233)	(849 984)
Usługi transportu	(127 035)	(101 765)
Pozostałe usługi obce	(195 039)	(118 515)
Podatki i opłaty	(19 241)	(19 232)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(17 464)	(13 990)
Pozostałe koszty	(19 798)	(14 141)
Razem koszty rodzajowe	(1 996 938)	(1 445 928)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(222 744)	(175 293)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	9 829	6 374
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	22 026	23 380
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(1 272)	(1 197)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, w tym:	(2 189 099)	(1 592 664)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 853 525)	(1 346 631)
Koszty sprzedaży	(152 144)	(122 693)
Koszty ogólnego zarządu	(183 430)	(123 340)

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 - 119 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	3 - 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

- budynki i budowle,
- maszyny i urządzenia.

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 2022 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 13 832 tys. zł.

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

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 1,4 mln zł w ciężar kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Wykorzystanie odpisu utworzonego w latach poprzednich wyniosło 1,5 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 2022					
Wartość brutto	764 526	1 139 641	62 919	116 333	2 083 419
Umorzenie	(262 656)	(502 373)	(35 242)	0	(800 271)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(312)	(2 018)	(7)	(19 715)	(22 052)
Wartość księgowa netto	501 558	635 250	27 670	96 618	1 261 096
Zmiany w 2022 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	46 709	39 790	2 208	(88 707)	0
Zakup	0	0	0	153 735	153 735
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,22%)	0	0	0	8 457	8 457
Zmniejszenia	(82)	(320)	(270)	0	(672)
Amortyzacja	(32 122)	(73 314)	(4 094)	0	(109 530)
Odpisy z tytułu utraty wartości	6	152	3	(46)	115
Inne zmiany	198	(87)	0	(1 544)	(1 433)
31 grudnia 2022					
Wartość brutto	811 118	1 173 389	64 666	188 274	2 237 447
Umorzenie	(294 545)	(570 052)	(39 145)	0	(903 742)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(306)	(1 866)	(4)	(19 761)	(21 937)
Wartość księgowa netto	516 267	601 471	25 517	168 513	1 311 768

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2021					
Wartość brutto	724 558	1 126 044	61 031	122 069	2 033 702
Umorzenie	(237 107)	(445 834)	(31 252)	0	(714 193)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(451)	(613)	(12)	(12 773)	(13 849)
Wartość księgową netto	487 000	679 597	29 767	109 296	1 305 660
Zmiany w 2021 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	42 301	40 977	1 923	(85 201)	0
Zakup	0	0	0	73 819	73 819
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,14 %)	0	0	0	5 798	5 798
Zmniejszenia	(127)	(19 591)	(1)	0	(19 719)
Amortyzacja	(27 755)	(64 752)	(4 024)	0	(96 531)
Odpisy z tytułu utraty wartości	139	(1 405)	5	(6 942)	(8 203)
Inne zmiany	0	424	0	(152)	272
31 grudnia 2021					
Wartość brutto	764 526	1 139 641	62 919	116 333	2 083 419
Umorzenie	(262 656)	(502 373)	(35 242)	0	(800 271)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(312)	(2 018)	(7)	(19 715)	(22 052)
Wartość księgową netto	501 558	635 250	27 670	96 618	1 261 096

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka realizowała projekty inwestycyjne o wartości bilansowej zaprezentowanej jako środki trwałe w budowie na kwotę łączną 168 513 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021: 96 618 tys. zł), spośród których do najistotniejszych należały:

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

Zobowiązania z tytułu transakcji zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 26 577 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021: 25 371 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku umowne zobowiązania inwestycyjne nie ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą 65 660 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021: 144 931 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 bezpośrednio 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 końcową 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 użyteczności, w tym umów,
- ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów,
- ustalenie końcowych 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 poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii aktywów z tytułu prawa do użytkowania:

Typ	Okres amortyzacji
Prawo do użytkowania gruntów, budynków i budowli	2-9 lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	71 lata
Prawo do użytkowania środków transportu oraz maszyn i urządzeń	1-13 lat

Prawa do użytkowania aktywów

	2022	2021
Grunty, budynki i budowle	85	0
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	48 790	43 816
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	37 990	23 056
Prawo do użytkowania aktywów	86 865	66 872

	2022	2021
Grunty, budynki i budowle	(4)	(8)
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	(718)	(658)
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	(11 051)	(11 083)
Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów	(11 773)	(11 749)

Zwiększenia praw do użytkowania składników aktywów w 2022 roku wyniosły 31 851 tys. zł (w 2021 roku wyniosły 3.414 tys. zł).

Zobowiązania z tytułu leasingu	2022	2021
Niezdyskontowane zobowiązania		
w tym przypadające do zapłaty w okresie:	103 973	72 254
w okresie 1 roku	12 598	10 636
w okresie od 1 do 5 lat	25 873	14 582
powyżej 5 lat	65 502	47 036
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	46 430	35 340
Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	57 543	36 914
w okresie 1 roku	11 037	10 546
w okresie od 1 do 5 lat	24 249	12 872
powyżej 5 lat	22 257	13 496

Inne kwoty ujęte w rachunku zysków i strat w związku z leasingami	2022	2021
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(2 184)	(1 794)
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	(2 282)	(214)
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

Kwoty ujęte w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w związku z leasingami

Całkowite wydatki związane z umowami leasingu zgodnie z MSSF 16 wyniosły w 2022 roku 13 343 tys. zł (w 2021 roku 12 017 tys. zł).

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 60 996 tys. zł.

Kwota otrzymanych w 2022 roku przez Spółkę środków wynosi 2 782 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	2022	2021
Stworzenie linii pilotażowej, w celu walidacji w skali półtechnicznej wysoce specjalistycznych trudnopalnych płynów hydraulicznych oraz innowacyjnych dodatków poprawiających właściwości użytkowe tworzyw sztucznych.	12 703	13 815
Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT. Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw.	8 648	9 328
Przebudowa istniejącej sieci dystrybucji energii elektrycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym. Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego 2007-2013.	6 273	6 501
Budowa elektroenergetycznych stacji na terenie oczyszczalni ścieków PCC Rokita SA	6 165	6 230
Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym. Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego.	2 779	2 909
Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	4 376	4 055
Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.	2 012	2 169
Innowacyjne oraz przyjazne dla środowiska surowce i dodatki dla przemysłu poliuretanowego wytworzone m.in. przy udziale surowców pochodzenia naturalnego.	4 480	2 879
Opracowanie technologii wytwarzania innowacyjnych, hybrydowych olejów bazowych.	1 566	1 764
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita SA	1 985	2 052
Pozostałe dotacje	10 009	10 375
Razem, w tym:	60 996	62 077
Krótkoterminowe	3 637	3 565
Długoterminowe	57 359	58 512

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

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 2022 roku wyniosła 10 861 tys. zł (w 2021 roku 6 691 tys. zł).

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 CO ₂	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2022					
Wartość brutto	16 936	56 257	13 779	11 349	98 321
Umorzenie	(10 213)	0	(2 966)	0	(13 179)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(177)	(2 115)	(2 292)
Wartość księgowa netto	6 723	56 257	10 636	9 234	82 850
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 (stopa kapitalizacji 4,22%)	0	0	0	519	519
Amortyzacja	(1 009)	(47 119)	(5 831)	0	(53 959)
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	15 236	13 810	122 273
Umorzenie	(11 221)	0	(3 965)	0	(15 186)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(115)	(1 723)	(1 838)
Wartość księgowa netto	6 414	75 592	11 156	12 087	105 249

	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Prawa do emisji CO ₂	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2021					
Wartość brutto	16 692	17 783	16 116	9 675	60 266
Umorzenie	(8 951)	0	(2 144)	0	(11 095)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(89)	(1 330)	(1 419)
Wartość księgowa netto	7 741	17 783	13 883	8 345	47 752
Zmiany w 2021 roku					
Rozliczenie Inwestycji	244	66 090	6 836	(73 170)	0
Zakup	0	0	0	74 325	74 325
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,14%)	0	0	0	519	519
Amortyzacja	(1 262)	(27 616)	(9 995)	0	(38 873)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(88)	(785)	(873)
31 grudnia 2021					
Wartość brutto	16 936	56 257	13 779	11 349	98 321
Umorzenie	(10 213)	0	(2 966)	0	(13 179)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	(177)	(2 115)	(2 292)
Wartość księgowa netto	6 723	56 257	10 636	9 234	82 850

Prawa do emisji CO₂

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

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

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

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

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

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

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

Informacje na temat utworzonej rezerwy na szacowane umorzenie prawa do emisji CO₂ za 2022 rok przedstawiono w Nocie 8.

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

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

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

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

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

- KPRU II 2008–2012;

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

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

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

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

Obligacje wyemitowane przez 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 2022 roku przedstawia poniższa tabela.

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

180 mln zł

Wartość obligacji w obrocie na dzień
31 grudnia 2022

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

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

W 2022 roku 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.

Kredyty i pozostałe zadłużenie	2022	2021
Kredyty bankowe	294 656	340 327
Pożyczki	25 543	30 954
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	46 506	26 368
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie długoterminowe	366 705	397 649
Kredyty bankowe	47 278	52 418
Pożyczki	5 403	4 962
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	11 037	10 546
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie krótkoterminowe	63 718	67 926

	Waluta	2022		2021	
		Saldo w walucie transakcji (tys.)	Saldo w przeliczeniu na PLN (tys.)	Saldo w walucie transakcji (tys.)	Saldo w przeliczeniu na PLN (tys.)
Struktura walutowa zadłużenia					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	PLN	57 323	57 323	36 661	36 661
Kredyty	PLN	341 934	341 934	392 745	392 745
Pożyczki inwestycyjne	PLN	30 946	30 946	35 916	35 916
Zadłużenie w walucie obcej					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	EUR	47	220	55	253
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie		430 423		465 575	

Oprocentowanie większości kredytów (80%) oparte jest na stałej stopie procentowej. Pozostała część kredytów oparta jest na zmiennej stopie procentowej WIBOR powiększonej o marżę. Oprocentowanie pożyczek oparte jest na stałej stopie procentowej. Umowy o kredyty bankowe (saldo na dzień 31 grudnia 2022 roku: 341 934 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 2022 Spółka nie naruszyła postanowień umów kredytów i pożyczek.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego publikacji Spółka terminowo spłacała kredyty i pożyczki.

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

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

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

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

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

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.

Zmiana w zobowiązaniach finansowych i instrumentach zabezpieczających

	Stan na 31.12.2021	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne		Efekt różnic kursowych	Zmiany w wartości godziwej	Stan na 31.12.2022
			Zwiększenia	Zmniejszenia			
Pożyczki/kredyty	428 661	(57 342)	2 026	(465)	0	0	372 880
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	179 660	(1 190)	1 649	0	0	0	180 119
Zobowiązania leasingowe	36 914	(11 061)	31 785	(95)	0	0	57 543
Zobowiązania z działalności finansowej	645 235	(69 593)	35 460	(560)	0	0	610 542

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

	2022		2021	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	130 000	0	130 000	0
Akredytywy i gwarancje*)	92 123	86 739	46 054	31 832

*) wzrost dostępnych limitów na akredytywy i gwarancje wynika z podpisanych z Santander Bank Polska S.A. aneksów do umowy o Multilinię szczegółowo opisanych w nodzie powyżej.

4.2. Koszty finansowe

Szczegóły dotyczące instrumentów finansowych zaprezentowano w Nocie 6.

	2022	2021
Koszty z tytułu odsetek	(20 457)	(21 715)
- kredyty i pożyczki otrzymane	(13 056)	(11 384)
- obligacje wyemitowane	(5 217)	(8 537)
- leasing finansowy	(2 184)	(1 794)
Pozostałe	126	919
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	(124)	(145)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	(6)	1
Opłaty administracyjne i emisyjne	(213)	(203)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych*)	911	1 658
Pozostałe koszty finansowe	(442)	(392)
Razem koszty finansowe	(20 331)	(20 796)

*) 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 2022 kwota zabezpieczona wynosi 20 383 tys. zł.

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. Najjistotniejszą 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	227 296	62 041
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	· mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chloru i ługu Sodowego oraz Wytwórni Chlorobenzenu	261 556	20 437
	· mienie ruchome kompleksu energetycznego	91 970	36 366
	· specjalistyczny ciężki wóz do gaszenia	1 590	491

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 2022 roku 254 mln zł). Kredyt nie jest zabezpieczony.

Obligacje wyemitowane przez Spółkę w kwocie 180 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 jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

16,8%

ŚRODKI PIENIĘŻNE W STRUKTURZE AKTYWÓW

	2022	2021
Środki pieniężne w banku i w kasie	43 985	296 708
Lokaty krótkoterminowe	420 924	4 429
Środki pieniężne na rachunku VAT	1 614	1 770
Razem	466 523	302 907

	2022 Saldo przeliczone na PLN	2021 Saldo przeliczone na PLN
Struktura walutowa		
PLN	26 815	24 655
EUR	433 521	275 404
USD	6 138	2 847
CHF	48	0
GBP	1	1
Razem	466 523	302 907

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

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%

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.

Wyjątkami od powyższej zasady są:

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

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

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

	2022	2021
Materiały	117 782	70 949
Towary	3 291	1 803
Półprodukty i produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	61 726	42 264
Wyroby gotowe	17 288	17 850
Zapasy (brutto)	200 087	132 866
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(10 133)	(8 861)
Zapasy (netto)	189 954	124 005

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 2022 r. otrzymała nieodpłatnie świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty) w ilości 3 969 toe. W 2022 roku Spółka sprzedała 3 698 toe oraz umorzyła 440 toe.

Ilość oraz wartość bilansową świadectw efektywności energetycznej przedstawia poniższa tabela.

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

Przychody ze sprzedaży świadectw efektywności energetycznej w kwocie 7 883 tys zł zostały ujęte w nocie 9.4 niniejszego sprawozdania finansowego.

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

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

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 2022 roku 94,2% 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.

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.

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

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.

	2022	2021
Należności od odbiorców ogółem	369 275	242 640
Należności od odbiorców (brutto)	369 275	242 640
Odpis aktualizujący wartość należności	(591)	(1 616)
Należności od odbiorców (netto), w tym	368 684	241 024
Struktura walutowa należności (brutto)		
PLN	122 766	94 024
EUR	235 309	143 889
USD	11 200	4 727

	2022	2021
Należności, które utraciły wartość (brutto)	312	308
Odpis na należności, które utraciły wartość	(312)	(308)
Należności, które utraciły wartość (netto)	0	0
Należności, które nie utraciły wartości (brutto), w tym:	368 963	242 332
Należności nieprzeterminowane	337 217	208 129
Należności przeterminowane - wg okresu przeterminowania	31 746	34 203
Od 1 do 90 dni	31 060	29 207
Od 91 do 180 dni	16	2 794
Powyżej 180 dni	670	2 202
Odpis na należności, które nie utraciły wartości	(279)	(1 308)
Należności, które nie utraciły wartości (netto)	368 684	241 024
Razem należności	368 684	241 024

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 01.01.2022	869
Zmniejszenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	(869)
Zwiększenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	914
Stan na 31.12.2022	914

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2021	188
Zmniejszenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	(188)
Zwiększenie aktywów z tytułu umowy w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	869
Stan na 31.12.2021	869

W 2022 roku ani w roku porównawczym 2021 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.

	2022	2021
Należności budżetowe poza bieżącym podatkiem dochodowym	7 492	7 318
Pozostałe należności	7 492	7 318

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.

	2022	2021
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	228 114	194 286
W walucie funkcjonalnej spółek Grupy		
PLN	228 114	194 286
Struktura walutowa		
PLN	131 898	116 286
EUR	91 345	74 677
USD	4 757	3 318
CHF	111	0
CNY	3	5
Zobowiązania wobec dostawców	228 114	194 286
Krótkoterminowe	227 755	194 062
Długoterminowe*)	359	224

*) 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.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

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 01.01.2022	2 235	991	3 226
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	1 777	0	1 777
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(2 235)	(991)	(3 226)
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	1 777	5 753	7 530
Krótkoterminowe	1 777	5 753	7 530
Długoterminowe	0	0	0

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2021	2 420	1 331	3 751
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	2 235	0	2 235
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(2 420)	(1 331)	(3 751)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	0	991	991
Stan na 31.12.2021	2 235	991	3 226
Krótkoterminowe	2 235	991	3 226
Długoterminowe	0	0	0

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.

	2022	2021
Bieżący podatek dochodowy	104 649	75 182
Pozostałe zobowiązania budżetowe	50 756	25 394
Ubezpieczenia majątkowe	346	249
Zobowiązania inwestycyjne	26 577	25 371
Pozostałe zobowiązania	1 023	942
Pozostałe zobowiązania, w tym	183 351	127 138
Krótkoterminowe	181 841	125 449
Długoterminowe	1 510	1 689

*) 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 pandemii COVID-19 na działalność Spółki został omówiony w nocy 1 niniejszego raportu. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocy 1 niniejszego raportu.

Klasyfikacja aktywów i zobowiązań Spółki do kategorii wg MSSF 9

2022	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9				Wartość godziwa
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	1 198	1 198	0	0	0	1 198
	Pozostałe aktywa finansowe	28 143	0	0	28 143	0	28 143
	Należności od odbiorców	368 684	0	0	368 684	0	368 684
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	466 523	0	0	466 523	0	466 523
Razem		864 548	1 198	0	863 350	0	864 548
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	0	0	0	180 119	169 561
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	76 921	0	0	0	76 921	76 921
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	353 502	0	0	0	353 502	306 783
	Zobowiązania wobec dostawców	228 114	0	0	0	228 114	228 114
	Pozostałe zobowiązania finansowe	26 923	0	0	0	26 923	26 923
Razem		865 579	0	0	0	865 579	808 302

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

2021	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9				Wartość godziwa
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	720	720	0	0	0	720
	Pozostałe aktywa finansowe	145 329	0	0	145 329	0	145 329
	Należności od odbiorców	241 024	0	0	241 024	0	241 024
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	302 907	0	0	302 907	0	302 907
Razem		689 980	720	0	689 260	0	689 980
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	179 660	0	0	0	179 660	181 397
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	98 906	0	0	0	98 906	98 906
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	366 669	0	0	0	366 669	352 657
	Zobowiązania wobec dostawców	194 286	0	0	0	194 286	194 286
	Pozostałe zobowiązania finansowe	25 620	0	0	0	25 620	25 620
Razem		865 141	0	0	0	865 141	852 866

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

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 – ustalane bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach).

POZIOM 3

Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

Spółka posiada instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu finansowym do wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 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.

RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ



Poziom ryzyka

Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>Spółka jest stroną umów finansowych, z których 18% oparta 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. 82% kredytów i pożyczek na finansowanie i refinansowanie inwestycji oparta jest na stałej stopie procentowej.</p> <p>Spółka posiada również zobowiązania z tytułu obligacji oparte o stałą stopę procentową. Zmiany stóp procentowych w przypadku tych zobowiązań wpływają tylko na zmianę wartości godziwej.</p> <p>Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w dalszej części tego rozdziału.</p>	<p>Spółka posiadała w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co częściowo redukowało ryzyko). Ze względu na pandemię COVID-19 oraz obecną sytuację polityczno-gospodarczą po wybuchu wojny w Ukrainie, Spółka nie jest w stanie określić poziomu zmienności stóp procentowych w najbliższych okresach sprawozdawczych.</p>	<p>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 Swapa procentowego. Wartość nominalna IRS na dzień zawarcia transakcji wynosiła 65 113 tys. zł. Na dzień bilansowy kwota zabezpieczona wynosi 20 383 tys. zł. Termin ważności IRS upływa 31 grudnia 2025. Wpływ instrumentu pochodnego na pozycje sprawozdania z wyniku finansowego oraz na sprawozdanie z całkowitych dochodów przedstawiono w Nocie 4.2. Pozostała wartość kredytów opartych o zmienną stopę procentową w wysokości 67 834 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.</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 pandemii COVID-19 na działalność Spółki został omówiony w nodzie 1 niniejszego raportu. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nodzie 1 niniejszego raportu.

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

	2022			2021		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Aktywa						
Należności od odbiorców	368 684	368 684	0	241 024	241 024	0
Pozostałe aktywa	29 341	28 143	1 198	146 049	145 329	720
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	466 523	466 523	0	302 907	302 907	0
Pozostałe aktywa	864 548	863 350	1 198	689 980	689 260	720

	2022			2021		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania						
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	180 119	0	179 660	179 660	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	430 423	353 502	76 921	465 575	366 669	98 906
Zobowiązania wobec dostawców	228 114	228 114	0	194 286	194 286	0
Pozostałe zobowiązania	26 923	26 923	0	25 620	25 620	0
Razem	865 579	788 658	76 921	865 141	766 235	98 906

RYZIKO 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 378 284 tys. zł. Natomiast w przypadku wydłużającego się wpływu pandemii COVID-19 na globalną koniunkturę, sytuacja ta może mieć wpływ na płynność i ryzyko z nią związane. Dodatkowo ze względu na dynamiczną sytuację w Ukrainie, Spółce podobnie jak wszystkim obserwatorom bardzo trudno jest przewidzieć w jaki sposób zaistniały kryzys może mieć przełożenie na jej działalność w przyszłości.	Dział finansowy 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.

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 pandemii COVID-19 na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu.

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

2022	Niezdykontowane 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	4 780	7 818	25 873	65 502	103 973	57 543
Zobowiązania wobec dostawców	226 890	865	359	0	228 114	228 114
Pozostałe zobowiązania	179 541	2 300	1 510	0	183 351	183 351
Razem	425 916	151 124	366 455	209 179	1152 674	1022 007

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

2021	Niezdyskontowane umowne kwoty według terminów wymagalności od końca okresu sprawozdawczego				Razem	Wartość bilansowa
	do 3 m-cy	od 3 m-cy do 12 m-cy	1-5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	2 220	6 897	179 764	18 164	207 045	179 660
Kredyty i pożyczki	18 494	50 935	235 549	189 143	494 121	428 661
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 051	6 585	14 582	47 036	72 254	36 914
Zobowiązania wobec dostawców	188 326	5 736	224	0	194 286	194 286
Pozostałe zobowiązania	122 641	2 808	1 689	0	127 138	127 138
Razem	335 732	72 961	431 808	254 343	1 094 844	966 659

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 6 554 tys. zł i stanowiła 1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła mniej niż 0,3% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 18,9% zobowiązań przeterminowanych.

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiła 2 957 tys. zł i stanowiła 0,6% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła 0,2% łącznej

wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 64,5% zobowiązań przeterminowanych.

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

- rok 2022 – 590 tys. zł, co stanowiło 9% ogółu zobowiązań przeterminowanych,
- rok 2021 – 540 tys. zł, co stanowiło 18% ogółu zobowiązań przeterminowanych.

RYZIKO WALUTOWE



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, dodatkowo Spółka dokonuje zakupów materiałów do produkcji, usług i zakupów inwestycyjnych na rynkach zagranicznych. Ponadto Spółka posiada pożyczki, depozyty i lokaty w walucie obcej. Ryzyko walutowe wiąże się głównie ze zmianami poziomu kursu EUR i USD. Ekspozycja na ryzyko związane z innymi niż wymienione, walutami nie jest istotna. Informacja obrazująca wpływ zmian kursów walut na pozycje bilansowe została przedstawiona w dalszej części tego rozdziału</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 osiąganych przez Spółkę przychodów oraz rentowność działalności operacyjnej. Na datę bilansową Spółka nie była stroną żadnych czynnych transakcji opcyjnych. Od momentu wybuchu pandemii COVID-19 Spółka obserwuje dużą zmienność kursów walutowych i identyfikuje to zdarzenie, jako mające wpływ na zwiększenie ryzyka walutowego. Ponadto sytuacja związana z wojną w Ukrainie destabilizuje rynki finansowe i wpływa na dużą dynamikę kursów walut.</p>	<p>Spółka ogranicza wpływ ryzyka walutowego, dokonuje zarówno zakupów materiałów w walutach obcych jak i sprzedaży na rynkach zagranicznych, dokonując naturalnego hedgingu. Spółka posiada dodatnią ekspozycję walutową, przychody w walucie są wyższe niż koszty w walucie. Jednocześnie Spółka zaciągnęła w latach poprzednich pożyczki w walucie EUR jako zabezpieczenie przyszłych przychodów w tej walucie. Spółka spłaciła pożyczki 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 2022 roku kwota w wysokości 10 206 tys. zł będzie rozpoznawana w wyniku finansowym w perspektywie najbliższych kilku lat (prawdopodobnie do 2029 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 pandemii COVID-19 na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu. 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:

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

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

RYZIKO CEN SUROWCÓW

Poziom ryzyka



Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>PCC Rokita jest przede wszystkim producentem chemikaliów, których ceny są silnie uzależnione od cen surowców, z których część podlega dużej zmienności wynikającej między innymi z cykliczności koniunktury w gospodarce światowej. W szczególności dotyczy to produktów opartych na bazie petrochemikaliów, na które popyt ulega silnym wahaniom, co rzutuje na ceny, a ostatecznie wpływa na wyniki finansowe 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 przetrwać wzrost cen surowców na odbiorców swoich produktów.</p> <p>Trwająca wojna w Ukrainie stwarza nowe okoliczności dla całej gospodarki. Łańcuchy dostaw w przemyśle petrochemicznym mogą być zakłócone w wyniku bezpośrednich i pośredników skutków wojny w Ukrainie, w tym może to dotyczyć tlenku etylenu oraz tlenku propylenu, a także fosforu. Sytuacja ta już obecnie ma przełożenie na wzrosty cen surowców w Europie i na świecie a dalsze potencjalne scenariusze jej rozwoju istotnie się od siebie różnią.</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 2022 otrzymała rekompensatę za rok 2021 w wysokości 25,64 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 pandemii COVID-19 na działalność Spółki został omówiony w nocy 1 niniejszego raportu. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocy 1 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 zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów.</p> <p>W ograniczonym zakresie Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe z uwagi na udzielone pożyczki, 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 22 % (na dzień 31 grudnia 2021 wyniósł 28 %).</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.</p> <p>Ryzyko związane z udzielonymi pożyczkami uznaje się za niskie z racji tego, że środki te alokowane są wewnątrz Grupy PCC SE.</p> <p>Spółka udziela spółkom powiązanim poręczeń za przyszłe ich zobowiązania z tyt. 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 2022 roku wartość sprzedaży Spółki do Rosji, Białorusi i Ukrainy wyniosła 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. 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 krajów Rosja, Białoruś i Ukraina jest zerowy. Nie można jednak wykluczyć negatywnego wpływu tego ryzyka na klientów Spółki.</p>	<p>Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 368 684 tys. zł na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 (241 024 tys. zł na 31 grudnia 2021) 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 2022 roku 76,7% należności od odbiorców Spółki było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 67,6%). Spółka nie obejmuje ubezpieczeniem odbiorców powiązanych co oznacza, że na dzień 31 grudnia 2022 roku 94,2% należności od odbiorców niepowiązanych Spółki jest objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 96,9%).</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 pandemii COVID-19 na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie, na działalność Spółki został omówiony w nocie 1 niniejszego raportu.

WPŁYW 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 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%
2022							
AKTYWA	864 548	0	0	70 223	(70 223)	0	0
Należności od odbiorców	368 684	0	0	24 651	(24 651)	0	0
Pozostałe aktywa	29 341	0	0	1 601	(1 601)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	466 523	0	0	43 971	(43 971)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	685 460	(769)	769	(10 394)	10 394	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	430 423	(769)	769	(22)	22	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	228 114	0	0	(9 622)	9 622	0	0
Pozostałe zobowiązania	26 923	0	0	(750)	750	0	0

Pozycja w sprawozdaniu finansowym 2021	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%
2021							
AKTYWA	689 980	0	0	46 824	(46 824)	0	0
Należności od odbiorców	241 024	0	0	14 862	(14 862)	0	0
Pozostałe aktywa	146 049	0	0	4 137	(4 137)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	302 907	0	0	27 825	(27 825)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	685 481	(989)	989	(8 383)	8 383	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	465 575	(989)	989	(25)	25	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	194 286	0	0	(7 800)	7 800	0	0
Pozostałe zobowiązania	25 620	0	0	(558)	558	0	0

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

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

	2022	2021
Najwyższy*	91%	5%
Wysoki	0%	0%
Średniowysoki	1%	0%
Średni	6%	93%
Nieokreślony	2%	2%
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100%	100%

Poziom Najwyższy - rating od AAA do Aaa

Poziom Wysoki - rating od AA+ do Aa-

Poziom Średniowysoki - A+ do A3

Poziom Średni - BBB+ do BB+

Na dzień 31 grudnia 2022 r. maksymalny udział jednego banku w odniesieniu do wysokości środków ulokowanych przez Spółkę wyniósł 91% (według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. 75%).

OCENA KONCENTRACJI RYZYKA KREDYTOWEGO W SPÓŁCE

Koncentracja odbiorców Na dzień 31 grudnia 2022 r. saldo należności od 5 największych odbiorców stanowi 22% salda należności od odbiorców (2021 r.: 28%) natomiast saldo zobowiązań do 5 największych dostawców stanowi 40% salda zobowiązań wobec dostawców (2021 r.: 42%). 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 Spółki 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, korzystania z floty samochodowej oraz maszyn napędzanych benzyną, olejem napędowym. Ograniczanie wpływu na środowisko następuje poprzez bieżące monitorowanie tego wpływu oraz podejmowanie działań minimalizujących ten wpływ, tj. prowadzenie procesów produkcyjnych w odpowiednim reżimie technologicznym, zgodnie z posiadanymi pozwoleniami środowiskowymi.

Przejsie 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. Spółka 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 PCC GREENLINE®.

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

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.

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

Założenia strategii dekarbonizacji

Spółka 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 Spółce 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 Spółce 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. Spółka będzie dążyć do osiągnięcia neutralności klimatycznej netto.

Plan realizacji

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

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

Zastrzeżenia

Realizacja niniejszych założeń zależy od:

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

NOTA 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 2022 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				19 853 300		

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

Dywidenda

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

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

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

Dywidenda została wypłacona zgodnie z terminem określonym w uchwale.

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

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	2022	2021
Nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113
Razem nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113

Kapitał zapasowy

	2022	2021
Kapitał zapasowy tworzony zgodnie z wymogami KSH	757 150	608 041
Razem kapitał zapasowy	757 150	608 041

Kapitał rezerwowy

	2022	2021
Kapitał rezerwowy	49	49
Razem kapitał rezerwowy	49	49

Zyski zatrzymane

	2022	2021
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	620 878	411 768
Pozostałe zyski zatrzymane	82 191	82 191
Razem zyski zatrzymane	703 069	493 959

Pozostałe całkowite dochody

	2022	2021
Wpływ wyceny instrumentów zabezpieczających	(10 206)	(11 174)
Zyski i straty aktuarialne	(1 326)	(969)
Razem pozostałe dochody całkowite	(11 532)	(12 143)

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	2022	2021
Rentowności kapitałów własnych*	40,9%	35,5%
Relacja kapitału własnego do zobowiązań **	121,2%	101,5%

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

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

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 wielkość emisji w 2022 roku 194 211 ton CO₂ (wielkość zweryfikowana przez akredytowanego audytora) oraz koszt nabytych uprawnień CO₂. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała na rachunku 253 029 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, 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 01.01.2022	6 004	49 366	4 192	606	10 209	70 377
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	12 922	54 694	124	1 453	26 087	95 280
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	34 667	106 864
Krótkoterminowe	12 922	54 694	2 969	1 476	26 177	98 238
Długoterminowe	0	0	136	0	8 490	8 626

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

- rezerwę w wysokości 21 171 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku rezerwa wynosiła 0 tys. zł) na ryzyko zwiększonych opłat środowiskowych związanych z odprowadzaniem ścieków. 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 2017.
- rezerwę w wysokości 8 489 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku rezerwa wynosiła 8 321 tys. zł) na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2019–2022. Spółka jest stroną postępowania sądowego przeciwko Skarbowi Państwa-Staroście Wołowskiemu w związku z aktualizacją wyceny gruntów, która jest podstawą do kalkulacji opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu. Zdaniem Spółki wartość gruntów przyjęta do wyceny opłaty za wieczyste użytkowanie jest zawyżona. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować dokładny poziom ryzyka i przewidywane koszty, dlatego też utworzona rezerwa w całości pokrywa ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania. W roku 2022 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 niezakończony postępowania w kwocie 1 985 tys. zł.
- rezerwę w wysokości 3 400 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku rezerwa wynosiła 400 tys. zł) na ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw sądowych.

	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 01.01.2021	9 149	28 454	4 018	669	5 982	48 272
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	6 004	49 366	174	599	4 285	60 428
Wykorzystanie	(9 149)	(27 616)	0	(662)	(33)	(37 460)
Rozwiązanie	0	(838)	0	0	(25)	(863)
Stan na 31.12.2021	6 004	49 366	4 192	606	10 209	70 377
Krótkoterminowe	6 004	49 366	3 320	606	1 888	61 184
Długoterminowe	0	0	872	0	8 321	9 193

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 spółkontrolowanych oraz pożyczki udzielone podmiotom powiązanym.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz w jednostkach spółkontrolowanych

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 2022 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.

	2022	2021
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i spółkontrolowanych	38 551	13 957
Inwestycje w jednostkach zależnych	148 172	43 590
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	14 044	105 480
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6	6
Pozostałe aktywa długoterminowe	200 773	163 033

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 247 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku odpis aktualizujący wyniósł 1 889 tys. zł).

1 stycznia 2022	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach współkontrolowanych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Wartość według ceny nabycia	31 810	90 194
Odpisy aktualizujące	(17 853)	(46 598)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2022	13 957	43 596
Zmiany w roku 2022	24 594	104 582
- objęcie udziałów	26 205	0
- konwersja pożyczki na kapitał	0	106 170
- zmiany odpisów	(1 611)	(1 388)
- likwidacja spółki	0	(200)
31 grudnia 2022		
Wartość według ceny nabycia	58 015	196 164
Odpisy aktualizujące	(19 464)	(47 986)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022	38 551	148 178

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.

W dniu 2 stycznia 2023 nastąpiło połączenie spółek PCC Rokita SA i PCC PU Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą PCC Rokita SA, jako jedyne Wspólnika, całego majątku Spółki Przejmowanej PCC PU Sp. z o.o. w drodze sukcesji uniwersalnej, bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

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

1 stycznia 2021	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach współkontrolowanych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Wartość według ceny nabycia	27 705	91 205
Odpisy aktualizujące	(12 504)	(38 341)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2021	15 201	52 864
Zmiany w roku 2021	(1 244)	(9 268)
- nabycie akcji, udziałów	4 105	0
- utworzenie odpisu	(5 349)	(8 257)
- likwidacja spółki	0	(1 011)
31 grudnia 2021		
Wartość według ceny nabycia	31 810	90 194
Odpisy aktualizujące	(17 853)	(46 598)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2021	13 957	43 596

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

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

- w którym PCC Rokita SA posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka powiązana PCC EXOL S.A,
- likwidacja spółki zależnej BiznesPark Sp z o.o., wartość posiadanych udziałów 1 011 tys. zł.

Najistotniejsze inwestycje w jednostki zależne

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2022	2021
			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	18 207
PCC Prodex Sp. z o.o.*)	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	3 551	3 967
PCC PU Sp. z o.o.**)	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	96 023	2 215
PCC Autochem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	dobór, uzdatnianie i dostarczanie wody	5 790	5 790
Aqua Łososiowice Sp. z o.o.***)	Brzeg Dolny	obrót paliwami, usługi zarządzania majątkiem	895	895
ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny		5 309	5 309

*) Udziały w Spółce PCC Prodex Sp. z o.o. o wartości 20 734 tys. zł są objęte odpisem aktualizującym o wartości 17 183 tys. zł

**) Udziały w Spółce PCC PU Sp. z o.o. o wartości 126 171 tys. zł objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 30 148 tys. zł

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na 31 grudnia 2021 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 utratę 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 2022 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 wyniosła:

- PCC Prodex Sp. z o.o. – 3 967 tys. zł (wartość udziałów 20 734 tys. zł pomniejszona o odpis aktualizujący 16 767 tys. zł),
- PCC PU Sp. z o.o. – 96 195 tys. zł (wartość udziałów 126 171 tys. zł pomniejszona o odpis aktualizujący w wysokości 29 976 tys. zł, z czego 12 190 tys. zł utworzony w czerwcu 2022),
- IRPC Polyol Campany Limited – 2 583 tys. zł (wartość udziałów 20 056 tys. zł pomniejszona o odpis aktualizujący w wysokości 17 473 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 ustalenie 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:
 - 18 % dla PCC Prodex Sp. z o.o.,

- 17,17 % dla PCC PU Sp. z o.o.,
- 12,3 % dla IRPC Polyol Campany Limited,
- nominalna stopa wzrostu poza okresem prognoz dla poszczególnych spółek:
 - 3,5% dla PCC Prodex Sp. z o.o. i PCC PU Sp. z o.o.,
 - 3% dla IRPC Polyol Campany Limited.

Przeprowadzone testy potwierdziły istnienie utraty wartości udziałów i skutkowały ujęciem w wyniku różnicy pomiędzy wartością bilansową aktywów a wartością bieżącą oczekiwanych przepływów pieniężnych:

- PCC Prodex Sp. z o.o. – 17 183 tys. zł, z czego w 2022 roku utworzono 416 tys. zł,
- PCC PU Sp. z o.o. – 30 148 tys. zł, z czego w 2022 roku utworzono 12 362 tys. zł,
- IRPC Polyol Campany Limited – 19 192 tys. zł, z czego w 2021 roku utworzono 1 719 tys. zł.

Suma utworzonych w 2022 roku odpisów aktualizujących wartość udziałów wyniosła ok. 14 mln zł i została ujęta w Sprawozdaniu z wyniku finansowego w pozycji Pozostałe przychody i koszty operacyjne w segmencie poliuretanu.

Gdyby stopy dyskontowe w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku były o 1 punkt procentowy wyższe, skutkowałoby to rozpoznaniem odpowiednich dodatkowych odpisów dotyczących trwałej utraty wartości:

- PCC Prodex Sp. z o.o. – 1 143 tys. zł,
- PCC PU Sp. z o.o. – 9 134 tys. zł,
- IRPC Polyol Campany Limited – 864 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.

	2022	2021
Rozliczenia międzyokresowe czynne – ubezpieczenia	8 164	5 230
Rozliczenia międzyokresowe czynne – pozostałe	1 532	1 114
Zaliczki na środki trwałe	154	4 411
Zaliczki na wartości niematerialne	0	29
Zaliczki na zapasy	840	171
Pożyczki udzielone	14 099	39 849
Depozyt zabezpieczający*)	7 000	0
Pozostałe należności niefinansowe	648	562
Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej	1 198	720
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	33 635	52 086

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 126 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2021 roku odpis aktualizujący wyniósł 515 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 bieżących zobowiązań 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

	2022	2021
Koszty wynagrodzeń	(202 750)	(139 492)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(23 035)	(18 518)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(4 975)	(3 264)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(230 760)	(161 274)
Średnia liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	885	842

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2022	2021
Pożyczki udzielone pracownikom	174	149
Środki pieniężne	793	942
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(978)	(1 106)
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 704	1 511

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	2022	2021
Niewypłacone premie	15 686	5 662
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 700	4 826
Rezerwa na zaległe urlopy	3 713	3 047
Rezerwa na odpisy emerytalno-rentowe	1 684	1 213
Razem zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym	26 783	14 748
Krótkoterminowe	25 190	13 578
Długoterminowe	1 593	1 170

Wpływ zmian wskaźników na saldo zobowiązań Spółki:

	2022	2021
wzrost stopy dyskonta o 0,25%	(45)	(32)
obniżenie stopy dyskonta o 0,25%	46	33
wzrost o 0,25% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	45	32
obniżenie o 0,25% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	(44)	(31)

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu odpisów emerytalno-rentowych

	2022	2021
1 stycznia	1 213	1 015
Koszty bieżącego zatrudnienia	77	59
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Świadczenia wypłacone	(61)	(106)
Koszty odsetek	15	8
(Zyski)/straty aktuarialne, w tym:	440	237
z tytułu zmian założeń finansowych	67	(31)
z tytułu zmian założeń demograficznych	47	60
inne	326	208
31 grudnia	1 684	1 213
Krótkoterminowe	91	43
Długoterminowe	1 593	1 170

Główne przyjęte założenia aktuarialne

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

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

	2022	2021
Koszty i przychody z tytułu odsetek	7 508	8 550
- odsetki od udzielonych pożyczek	5 792	8 274
- odsetki od należności	1 922	282
- pozostałe	(206)	(6)
Pozostałe	31 647	46 307
Otrzymała rekompensata dla firm energochłonnych w związku ze zwiększonymi kosztami energii w roku 2021	25 641	32 365
Dywidendy otrzymane	8 678	10 406
Przychody ze sprzedaży białych certyfikatów	7 883	13 758
Odszkodowania, kary, grzywny	9 685	4 762
Otrzymane dotacje	3 863	3 474
Zysk/strata na zbyciu i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	190	958
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności operacyjnej	4 363	(1 516)
Przychody/Koszty z tytułu poręczeń	391	767
Darowizny przekazane	(642)	(467)
Koszty utylizacji odpadów z likwidowanej instalacji	(1 538)	(32)
Utworzenie rezerwy na opłaty środowiskowe*)	(21 171)	0
Utworzenie rezerwy na potencjalne ryzyka przegranych spraw sądowych	(3 000)	(177)
Utworzenie rezerwy na utratę wartości finansowego majątku trwałego**)	(2 998)	(13 606)
Utworzenie/rozwiązanie rezerwy na pozostałe koszty	(2 054)	(2 664)
Utworzenie/rozwiązanie odpisu na udzielone pożyczki	2 031	(314)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	325	(1 407)
Razem pozostałe przychody i koszty operacyjne	39 155	54 857

*) Rezerwę utworzono na ryzyko rozbieżności w kalkulacji opłaty środowiskowej pomiędzy Spółką a Wodami Polskimi. Szczegóły opisano w Nocie 8.

**) Bazując na przeprowadzonych testach na utratę wartości, Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość udziałów w kwocie 14 497 tys. zł (szczegóły opisano w Nocie 9.1.) i rozwiązała odpisy aktualizujące wartość udziałów utworzone w latach ubiegłych w kwocie 11 499 tys. zł (głównie odpis na udziały w spółce zależnej Ekologistyka Sp. z o.o. w kwocie 11 391 tys. zł).

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. Opisanie przepisów daje 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.

	2022	2021
Niewykorzystane ulgi - PCC Rokita SA		
Podatek odroczonego od niewykorzystanej ulgi ujęty w sprawozdaniu	0	0
Podatek odroczonego od niewykorzystanej ulgi nie ujęty w sprawozdaniu	3 893	9 240
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,
- ostatnio otrzymanych od UOKiK wyjaśnień dotyczących metodologii kalkulacji limitu wynikającego z jednostkowego projektu inwestycyjnego, w skład, którego wchodzi zarówno zezwolenie nr 428 PCC Rokita, jak i zezwolenie nr 314 PCC PU.

	2022	2021
Bieżący podatek dochodowy	(118 957)	(41 506)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(128 943)	(77 016)
Zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego**)	0	30 483
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych*)	9 986	5 027
Odroczony podatek dochodowy	(4 112)	(4 123)
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(123 069)	(45 629)

*) Kwota korekty 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.

**) Spółka od roku 2020 na podstawie KIMSF 23 zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego identyfikowała ryzyko niewypełnienia jednego z warunków Zezwolenia nr 428 na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – poniesienia minimalnych wydatków inwestycyjnych na poziomie 250 mln. Powyższe wiązałyby się z utratą prawa do zwolnienia i koniecznością zwrotu niezapłaconego podatku dochodowego. W sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2021 z uwagi na otrzymanie w dniu 10.03.2022 skorygowanego zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, w którym kwota minimalnych wydatków inwestycyjnych została obniżona z poziomu 250 mln do 170 mln zł. po przeprowadzonej analizie możliwych scenariuszy planów inwestycyjnych Spółka zmieniła swoje szacunki dotyczące identyfikacji ryzyka niewypełnienia warunku zezwolenia tj. poniesienia minimalnego poziomu wydatków inwestycyjnych w terminie określonym w zmienionej/skorygowanej decyzji i rozwiązała utworzone na podstawie KIMSF 23 zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego w wysokości 30 483 tys. zł.

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	2022	2021
Zysk przed opodatkowaniem (brutto)	743 947	457 397
Podatek wyliczony wg stawki 19%	(141 350)	(86 905)
Zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego	0	30 483
Wykorzystanie ulgi w tyt. działalności w ramach specjalnych stref ekonomicznych	4 491	3 570
Różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów/zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	(754)	1 248
Korekty deklaracji lat ubiegłych	9 986	5 028
Różnice trwałe	4 766	978
Pozostałe	(209)	(31)
Podatek dochodowy w wyniku finansowym – efektywna stawka wyniosła 17% (w roku 2021 10%) zysku brutto	(123 069)	(45 629)

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są następujące:

	2022	2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	39 578	33 771
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	8 873	7 464
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	77 231	65 232
- przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	194	1 104
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	28 975	25 101

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

	2022	2021
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	(25 101)	(21 110)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	41 235	24 868
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	(66 336)	(45 978)
Ujęcie w wyniku finansowym	(4 112)	(4 123)
Ujęcie w pozostałych całkowitych dochodach	238	132
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, z tego:	(28 975)	(25 101)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	48 450	41 235
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	(77 425)	(66 336)

	1 stycznia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego							
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	1 533	1 636	0	3 169	(1 341)	0	1 827
Rezerwy	21 653	13 330	0	34 983	9 008	0	43 990
Pozostałe	1 682	1 356	45	3 083	(534)	84	2 633
Razem	24 868	16 322	45	41 235	7 133	84	48 450

	1 stycznia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2021	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego							
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	42 491	18 963	0	61 454	10 800	0	72 254
Polityka zabezpieczeń	1 871	0	(87)	1 784	0	(155)	1 630
Pozostałe	1 616	1 482	0	3 098	443	0	3 542
Razem	45 978	20 445	(87)	66 336	11 244	(155)	77 425

9.6. Zobowiązania warunkowe

	2022	2021
Poręczenie za przyszłe zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług udzielone spółkom powiązanym	799	31 208
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	86 739	31 832
Otrzymane dotacje	60 461	57 679
Razem zobowiązania warunkowe	147 999	120 719

Poręczenia i gwarancje wykazywane są jako maksymalne kwoty ustalone w umowach.

Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- wygaśnięcie poręczenia udzielonego spółce powiązanej PCC EXOL S.A. na skutek zmiany zabezpieczenia (zmniejszenie zobowiązań warunkowych o kwotę 30 000 tys. zł),
- wzrostu kwot zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych o 54 907 tys. zł.

9.7. Aktywa warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała aktywów warunkowych.

9.8. Postępowania sądowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie była stroną istotnych sporów sądowych. W bieżącym okresie nie dokonano również istotnych rozliczeń z tego tytułu.

9.9. Objasnienie do Jednostkowego sprawozdania z przeplywów 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 2021	(124 005)	(241 024)	(7 318)	(869)	194 062	125 449	3 226	(50 479)
31 grudnia 2022	(189 954)	(368 684)	(7 492)	(914)	227 755	181 841	7 530	(149 918)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(65 949)	(127 660)	(174)	(45)	33 693	56 392	4 304	(99 439)
Korekty	0	0	0	(1)	0	(30 063)	0	(30 064)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(65 949)	(127 660)	(174)	(46)	33 693	26 329	4 304	(129 503)

	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 2020	(71 016)	(129 135)	(11 008)	(188)	178 795	53 512	3 751	24 711
31 grudnia 2021	(124 005)	(241 024)	(7 318)	(869)	194 062	125 449	3 226	(50 479)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(52 989)	(111 889)	3 690	(681)	15 267	71 937	(525)	(75 190)
Korekty	13 775	0	(2 805)	0	0	(55 405)	0	(44 435)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(39 214)	(111 889)	885	(681)	15 267	16 532	(525)	(119 625)

Szczegóły pozostałych korekt przepływów z działalności operacyjnej

	2022	2021
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	40 329	14 140
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych zobowiązań długoterminowych	(44)	(1 887)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(1 635)	8 851
Pozostałe aktywa	(11 107)	6 182
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(3 863)	(3 474)
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań pracowniczych	12 036	(4 258)
Otrzymane dywidendy	(8 678)	(10 406)
Pozostałe korekty zysku	(84)	(972)
Razem pozostałe korekty	26 954	8 176

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 2022 roku i okresie porównywalnym Spółka przeprowadziła następujące transakcje:

Przychody od podmiotów powiązanych	2022	2021
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
- jednostko dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	678	470
- jednostkom stowarzyszonym	1 893	696
- jednostkom współkontrolowanym	52 283	42 246
- pozostałym podmiotom powiązanym	339 665	213 231
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
- jednostko dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	344	166
- jednostkom współkontrolowanym	1 990	246
- pozostałym podmiotom powiązanym	135 802	135 500
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- jednostko dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom współkontrolowanym	0	0
- pozostałym podmiotom powiązanym	0	3 031
Pozostałe przychody operacyjne		
- jednostko dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 601	612
- jednostkom stowarzyszonym	423	441
- jednostkom współkontrolowanym	1 220	604
- pozostałym podmiotom powiązanym	12 633	17 567
Razem	548 532	414 810

Zakup od podmiotów powiązanych	2022	2021
Zakup usług		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	13 336	9 754
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek współkontrolowanych	1	1
- od pozostałych podmiotów powiązanych	198 127	131 345
Zakup towarów i materiałów		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek współkontrolowanych	423	294
- od pozostałych podmiotów powiązanych	283 175	202 913
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 współkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	33 303	19 462
Transfery związane z umowami o finansowanie		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek współkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	37	(87)
Razem	528 402	363 682

Należności od podmiotów powiązanych	2022	2021
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	63	66
- od jednostek stowarzyszonych	238	0
- od jednostek współkontrolowanych	4 580	3 150
- od pozostałych podmiotów powiązanych	63 868	69 622
Razem należności od podmiotów powiązanych	68 749	72 838

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	2022	2021
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	25 413
- jednostkom stowarzyszonym	11 628	11 472
- jednostkom współkontrolowanym	2 471	2 964
- pozostałym podmiotom powiązanym	14 044	105 480
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	28 143	145 329

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2022	2021
- wobec jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	4 003	2 775
- wobec jednostek stowarzyszonych	0	0
- wobec jednostek współkontrolowanych	33	69
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	91 812	57 424
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	95 848	60 268

9.11. Wynagrodzenie Kadry Kierowniczej

2022	Zarząd				Razem	
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		netto	brutto
	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

2021	Zarząd				Razem	
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		Razem	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	826	1 257	594	903	1 420	2 160
Premie i nagrody pieniężne*)	8 960	13 760	7 754	11 908	16 714	25 668
Inne tytuły	0	0	0	0	0	0
Łączne dochody - Zarząd	9 786	15 017	8 348	12 811	18 134	27 828

	Kluczowa kadra kierownicza		Razem		
	netto	brutto	netto	brutto	
	Wynagrodzenia i inne świadczenia		8 343	12 954	8 343
Łączne dochody - kluczowa kadra kierownicza		8 343	12 954	8 343	12 954

Łączne dochody				26 477	40 782
-----------------------	--	--	--	---------------	---------------

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

Nagrody pieniężne zostały przyznane i wypłacone panu Wiesławowi Klimkowskiemu i panu Rafałowi Zdonowi w roku 2021 łącznie za lata 2017-2021. W powyższej Tabeli wykazana jest proporcjonalna część nagrody należna za rok 2021. Część nagród należna za lata 2017-2020 została wypłacona w 2021 r. w następujących kwotach: Panu Wiesławowi Klimkowskiemu [netto/brutto] – łączna kwota 5 758 tys. zł/8 842 tys. zł i Panu Rafałowi Zdonowi [netto/brutto] – łączna kwota 4 986 tys. zł/7 657 tys. zł.

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza	2022				2021			
	Wynagrodzenie		Łączne dochody		Wynagrodzenie		Łączne dochody	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Alfred Pelzer	0	0	0	0	0	0	0	0
Waldemar Preussner	0	0	0	0	0	0	0	0
Mariusz Dopierała	123	180	123	180	102	140	102	140
Robert Pabich	132	183	132	183	110	146	110	146
Arkadiusz Szymanek	130	187	130	187	109	145	109	145
RAZEM	385	550	385	550	321	431	321	431

9.12. Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe

	2022	2021
Z tytułu umowy o przeprowadzenie przeglądu i badania sprawozdań finansowych, w tym:	263	218
badanie sprawozdań finansowych	237	195
przeгляд sprawozdań finansowych	26	23
Z realizacji innych umów	41	40
Razem	304	258

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 sporządzeniu 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

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.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

	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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Wyłączone z podziału	RAZEM
Przychody ze sprzedaży	8 427	2 007 573		2 016 000
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(6 381)	(1 340 250)		(1 346 631)
Zysk brutto ze sprzedaży	2 046	667 323		669 369
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(1 028)	(245 005)		(246 033)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	83	54 774		54 857
Zysk na działalności operacyjnej	1 101	477 092		478 193
Koszty finansowe		920	(21 716)	(20 796)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 101	478 012	(21 716)	457 397
Podatek dochodowy			(45 629)	(45 629)
Zysk (strata) netto	1 101	478 012	(67 345)	411 768
Pozostałe dochody całkowite netto			353	353
Całkowite dochody ogółem	1 101	478 012	(66 992)	412 121

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na działalności

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Na dzień 31 grudnia 2022 r.

	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 2021 r.

	Dystrybucja energii elektrycznej	Pozostała działalność	Przesunięcia wewnętrzne	Wyłączone z podziału	RAZEM
Aktywa trwałe	19 137	1 554 714			1 573 851
Rzeczowe aktywa trwałe	18 654	1 242 442			1 261 096
Wartości niematerialne	15	82 835			82 850
Pozostałe aktywa		163 033			163 033
Prawa do użytkowania	468	66 404			66 872
Aktywa obrotowe	2 453	725 766	(10)		728 209
Zapasy		124 005			124 005
Należności od odbiorców	1 512	239 512			241 024
Pozostałe należności		7 328	(10)		7 318
Pozostałe aktywa	71	52 015			52 086
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	870	302 037			302 907
Aktywa z tytułu umów z klientami		869			869
AKTYWA RAZEM					2 302 060
Zobowiązania długoterminowe	1 009	69 779			70 788
Rezerwy		9 193			9 193
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowników		1 170			1 170
Otrzymane dotacje	1 009	57 503			58 512
Pozostałe zobowiązania		224			224
Przychody przyszłych okresów		1 689			1 689
Zobowiązania krótkoterminowe	1 639	324 253	(10)		325 882
Zobowiązania wobec dostawców	1 520	192 542			194 062
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowników	55	13 523			13 578
Rezerwy		61 184			61 184
Otrzymane dotacje	61	3 504			3 565
Pozostałe zobowiązania	3	50 274	(10)		50 267
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		3 226			3 226
Kapitał zaangażowany	18 942	1 886 448		(1 905 390)	
Kapitał własny				1 159 872	1 159 872
Kredyty i pozostałe zadłużenie				465 575	465 575
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji				179 660	179 660
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				25 101	25 101
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego				75 182	75 182
Zobowiązania razem					2 302 060

9.14. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

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

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

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

Otrzymanie pomocy w ramach rządowego programu „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej”

PCC Rokita SA uzyskała pomoc w ramach programu rządowego pod nazwą: „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.”

Umowa nr 0119/REK/2023 o udzielenie pomocy została podpisana 9 marca 2023 roku. PCC Rokita zgodnie z zawartą umową otrzymała wsparcie w wysokości wnioskowanej kwoty, tj. 18 050 119,02 PLN. Wpływ środków miał miejsce w dniu 16 marca 2023 roku.

Aneksy do umów kredytowych

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

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

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

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 2023 rok