

SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
GRUPY
KAPITAŁOWEJ
PCC ROKITA

2024

SPIS TREŚCI:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE	8
NOTA 2. SEGMENTY	12
NOTA 3. KONSOLIDACJA	18
NOTA 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	24
NOTA 5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	29
NOTA 6. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA	44
NOTA 7. KAPITAŁ OBROTOWY	51
NOTA 8. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	59
NOTA 9. KAPITAŁY	72
NOTA 10. REZERWY	74
NOTA 11. POZOSTAŁE NOTY	77

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

		2024	2023
Nota 4.1	Przychody ze sprzedaży	1 947 364	2 388 191
Nota 4.2	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 556 521)	(1 803 940)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		390 843	584 251
Nota 4.2	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(283 753)	(297 913)
Nota 11.4	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	87 318	56 536
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		194 408	342 874
Nota 6.2	Koszty finansowe	(35 440)	(30 531)
Nota 11.1	Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	1 432	1 310
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		160 400	313 653
Nota 11.5	Podatek dochodowy	(17 331)	(45 774)
Zysk (strata) netto		143 069	267 879
Zysk netto przypadający:			
	Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	143 043	267 840
	Udziałowcom niekontrolującym	26	39
Nota 2.1	EBITDA	373 956	518 558
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)		19 853	19 853
Zysk na akcję podstawowy (zł)		7,21	13,49
Zysk na akcję rozwodniony (zł)		7,21	13,49

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	2024	2023
Zysk netto	143 069	267 879
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	854	(1 540)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	455	(1 887)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	399	347
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(84)	207
Zyski i straty aktuarialne	(84)	207
Pozostałe dochody całkowite netto	770	(1 333)
Całkowite dochody ogółem	143 839	266 546
Całkowite dochody przypadające:		
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	143 813	266 507
Udziałowcom niekontrolującym	26	39

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2024	2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
	143 043	267 840
Zysk netto za rok obrotowy		
Nota 11.5 Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	14 767	43 013
Nota 4.2 Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	178 918	175 082
Koszty finansowe	33 783	29 270
Nota 11.9 Pozostałe korekty zysku	(11 113)	42 064
Zapłacony/(zwrócony) podatek dochodowy	10 246	(177 819)
Nota 11.9 Zmiany w kapitale obrotowym	(63 161)	132 654
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	306 483	512 104
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nota 11.1 Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	(8 081)	(20 005)
Nota 11.1-2 Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim	(156 854)	(124 490)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanim	115 970	97 253
Otrzymane odsetki	993	3 032
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(129 207)	(216 341)
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych	858	3 795
Otrzymane dywidendy	1 671	1 222
Pozostałe przepływy	(25 156)	5 442
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(199 806)	(250 092)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłacone dywidendy	(133 052)	(428 256)
Nota 6.1 Wpływy z tytułu emisji obligacji	25 000	50 000
Nota 6.1 Płatności z tytułu wykupu obligacji	(25 000)	(80 000)
Nota 6.1 Wpływy z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	80 178	47 049
Nota 6.1 Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(67 349)	(74 742)
Zapłacone odsetki	(35 402)	(34 762)
Wpływy z tytułu dotacji	8 487	20 295
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(147 138)	(500 416)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(40 461)	(238 404)
Zmiana z tytułu różnic kursowych z wyceny środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	175	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	290 044	528 448
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	249 758	290 044

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		2024	2023
Aktywa trwałe		1 727 980	1 727 731
Nota 5.1	Rzeczowe aktywa trwałe	1 361 703	1 439 318
Nota 5.4	Wartości niematerialne	98 991	112 933
Nota 11.5	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 070	3 087
Nota 5.2	Prawa do użytkowania aktywów	123 078	109 971
Nota 11.1	Pozostałe aktywa	141 138	62 422
Aktywa obrotowe		786 418	797 167
Nota 7.1	Zapasy	180 379	167 218
Nota 7.2	Należności od odbiorców	233 035	218 148
Nota 7.4	Pozostałe należności	9 789	50 737
Nota 7.3	Aktywa z tytułu umów z klientami	6 423	8 094
Nota 11.2	Pozostałe aktywa	107 034	62 926
Nota 6.4	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	249 758	290 044
AKTYWA RAZEM		2 514 398	2 524 898
Kapitał własny		1 393 860	1 381 420
Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej		1 393 793	1 381 338
Nota 9	Kapitał akcyjny	19 853	19 853
Nota 9	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
Nota 9	Pozostałe całkowite dochody	(13 813)	(14 583)
Nota 9	Zyski zatrzymane	1 337 640	1 325 955
Kapitały udziałowców niekontrolujących		67	82
Zobowiązania długoterminowe		665 643	641 274
Nota 6.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	128 545	123 575
Nota 6.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	387 929	369 210
Nota 11.5	Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	50 831	48 368
Nota 10	Rezerwy	19 471	25 607
Nota 11.3	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 521	2 335
Nota 5.3	Otrzymane dotacje	74 881	70 636
Nota 7.5	Zobowiązania wobec dostawców	0	223
Nota 7.7	Pozostałe zobowiązania	1 465	1 320
Zobowiązania krótkoterminowe		454 895	502 204
Nota 7.5	Zobowiązania wobec dostawców	147 457	191 255
Nota 7.6	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7 468	9 980
Nota 6.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	21 293	26 161
Nota 6.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	102 284	79 857
Nota 10	Rezerwy	89 110	80 417
Nota 11.3	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	50 637	63 946
Nota 5.3	Otrzymane dotacje	5 046	6 334
Nota 7.7	Pozostałe zobowiązania	31 600	44 254
Zobowiązania razem		1 120 538	1 143 478
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		2 514 398	2 524 898

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2024	19 853	50 113	(14 583)	1 325 955	82	1 381 420
Wypłata dywidendy	0	0	0	(133 017)	(37)	(133 054)
Wycena jednostki współkontrolowanej	0	0	0	1 659	0	1 659
Pozostałe zmiany	0	0	0	0	(4)	(4)
Całkowite dochody	0	0	770	143 043	26	143 839
Zysk za rok bieżący	0	0	0	143 043	26	143 069
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	770	0	0	770
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	455	0	0	455
Zyski/straty aktuarialne	0	0	(84)	0	0	(84)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	399	0	0	399
Stan na 31 grudnia 2024	19 853	50 113	(13 813)	1 337 640	67	1 393 860
Stan na 1 stycznia 2023	19 853	50 113	(13 250)	1 486 351	71	1 543 138
Wypłata dywidendy	0	0	0	(428 236)	(28)	(428 264)
Całkowite dochody	0	0	(1 333)	267 840	39	266 546
Zysk za rok bieżący	0	0	0	267 840	39	267 879
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	(1 333)	0	0	(1 333)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	(1 887)	0	0	(1 887)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	207	0	0	207
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	347	0	0	347
Stan na 31 grudnia 2023	19 853	50 113	(14 583)	1 325 955	82	1 381 420

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE

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

W dniu 18 grudnia 2024 roku nastąpiło połączenie spółki PCC Chemicals GmbH z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), będącej dotychczasowym większościowym akcjonariuszem PCC Rokita, ze spółką PCC SE. PCC SE jako dotychczasowy jedyny akcjonariusz PCC Chemicals, na zasadzie sukcesji uniwersalnej przejęła cały majątek PCC Chemicals oraz wstąpiła w prawa i obowiązki PCC Chemicals wynikające z zawartych umów. Połączenie miało na celu uproszczenie struktury Grupy PCC.

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

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania

finansowego przedstawione zostały w poszczególnych Notach. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, za wyjątkiem zmian dokonanych w związku z zastosowaniem nowych lub zmienionych standardów lub interpretacji obowiązujących w roku 2024 wskazanych w niniejszej Nocie.

Dane finansowe za rok 2024 są w pełni porównywalne do danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2024.

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

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

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

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

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład Zarządu Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2024 roku, a także na dzień zatwierdzenia przez Zarząd sprawozdania finansowego do publikacji, przedstawia się następująco:

Wiesław Klimkowski

Prezes Zarządu

Rafał Zdon

Wiceprezes Zarządu

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2024 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 26 marca 2025 roku.

Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy:

- roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową finansową oraz wynik finansowy Grupy,

- sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2024 rok zawiera prawdziwy obraz jej rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Wybór Biegłego Rewidenta

Zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej, Rada Nadzorcza uchwałą nr 278/X/2023 z dnia 8 września 2023 roku dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych za rok 2024 i 2025 oraz przeprowadzenia badania jednostkowych oraz przeglądu skonsolidowanych sprawozdań za okres 01.01.2024 r. - 30.06.2024 roku oraz 01.01.2025 roku - 30.06.2025 roku. Wybranym audytorem była firma UHY ECA Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że firma UHY ECA Audyt sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz Biegły Rewident dokonujący badania spełniają warunki do wydania bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Objaśnienia – podawane kwoty

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

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 1 stycznia 2024 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 16 „Leasing” - zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe” - ujawnienie dodatkowych informacji dotyczących umów finansowania zobowiązań wobec dostawców	1 stycznia 2024 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 MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” dotyczący braku wymienialności walut	1 stycznia 2025 roku
Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe” ujawnienia informacji dotyczących zmian w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych	1 stycznia 2026 roku
MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” - ogólne zasady prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych	1 stycznia 2027 roku
MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej” - ujawnianie informacji	1 stycznia 2027 roku

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

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

Zmiany szacunków

W bieżącym okresie nie dokonano istotnych zmian pozycji szacunkowych.

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

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

Informacja na temat wpływu wojny w Ukrainie na Grupę PCC Rokita

Wojna w Ukrainie stwarza dynamicznie zmieniającą się i nieprzewidywalną ekonomicznie sytuację dla całej gospodarki. W 2024 roku wartość pośredniej sprzedaży Grupy PCC Rokita do Ukrainy wyniosła poniżej 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Od początku marca 2022 r. Grupa PCC Rokita wstrzymała sprzedaż produktów do tych krajów i na 2024 roku nie wykazuje należności od odbiorców z tego rejonu.

Według najlepszej wiedzy Grupa w okresie 2024 roku nie zidentyfikowała bezpośrednich zakupów surowców z Rosji. Grupa jednocześnie zaznacza, że obecnie bardzo trudno jest jednoznacznie zidentyfikować w całym łańcuchu dostaw ewentualne pośrednie powiązania w zakresie pochodzenia surowców z Rosji.

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

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

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

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.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Równolegle wśród personelu spółek Grupy PCC Rokita pracuje kilka osób pochodzących z Ukrainy, stąd nie występuje ryzyko związane z ewentualną utratą pracowników w związku z mobilizacją wojskową w kraju objętym wojną

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

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

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	2024	2023
EUR	4,2730	4,3480
THB	0,1199	0,1145
TRY	0,1161	0,1337






Kurs średni*	2024	2023
EUR	4,3042	4,5284
THB	0,1134	0,1201
TRY	0,1207	0,1791

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

NOTA 2. SEGMENTY

2.1. Informacje dotyczące segmentów sprawozdawczych

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

-  POLIURETANY
-  CHLOROPOCHODNE
-  INNA DZIAŁALNOŚĆ CHEMICZNA
-  ENERGETYKA
-  POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ

POLIURETANY

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

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



CHLOROPOCHODNE

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



GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

INNA DZIAŁALNOŚĆ CHEMICZNA

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



ENERGETYKA

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



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

POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ

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



przewożenie
ładunków
niebezpiecznych



aparatura
przemysłowa



remonty



zarządzanie
majątkiem



laboratoria

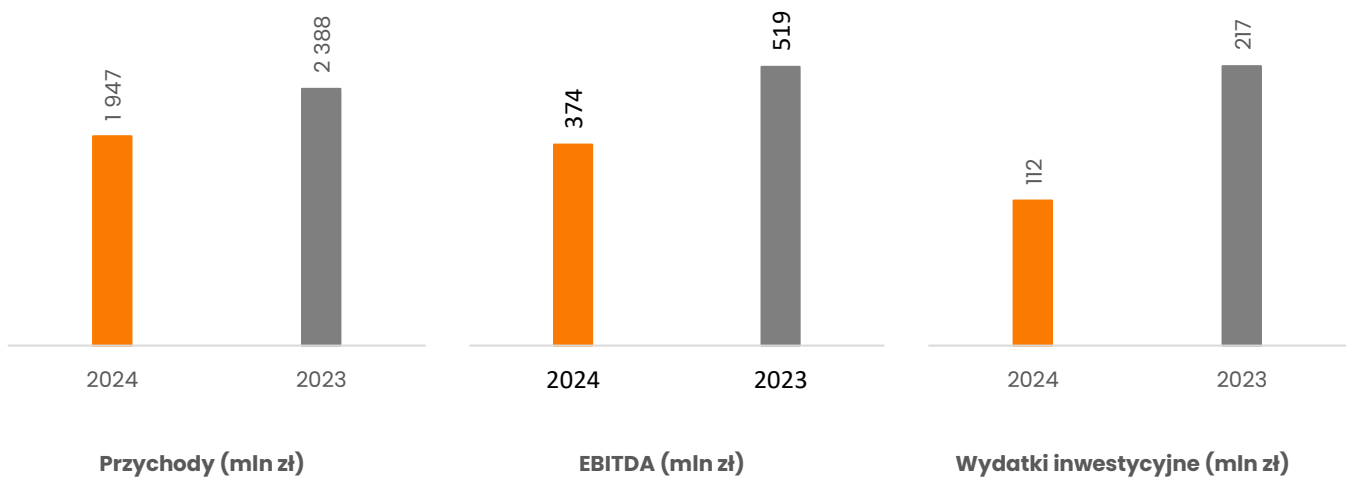
Segment sprawozdawczy	Spółka lub część działalności Jednostki Dominującej zagregowane w danym segmencie sprawozdawczym	Segmenty operacyjne oraz przesłanki podobieństwa charakterystyki ekonomicznej segmentów uwzględnione przy dokonywaniu agregacji
Poliuretany	Kompleks Polioli w ramach PCC Rokita SA PCC Prodex Sp. z o.o. IRPC Polyol Company Limited	Dla segmentów „Poliuretany”, „Chloropochodne”, „Inna działalność chemiczna” i „Energetyka” nie dokonywano agregacji, gdyż segment operacyjny jest tożsamy ze sprawozdawczym.
Chloropochodne	Kompleks Chloru działający w ramach PCC Rokita SA	
Inna działalność chemiczna	Kompleks Chemii Fosforu działający w ramach PCC Rokita SA	
Energetyka	Centrum Energetyki działające w ramach PCC Rokita SA Gaia Sp. z o.o.	
Pozostała działalność	Pozostałe jednostki/spółki Grupy Kapitałowej: PCC Autochem Sp. z o.o. PCC Apakor Sp. z o.o. Zakład Usługowo – Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o. Ekologistyka Sp. z o.o. Aqua Łososiewice Sp. z o.o. ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o. distripark.com Sp. z o.o. PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi PCC BD Sp. z o.o. Biuro Ochrony Środowiska działające w ramach PCC Rokita SA PCC Rokita Trade Sp. z o.o. Kompleks Lubrykantów działający w ramach PCC Rokita SA Centralna Oczyszczalnia Ścieków w Brzegu Dolnym Sp. z o.o. PCC Italy S.r.l. Jednostki usługowe Centrum Zarządzania w ramach PCC Rokita SA	

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

Uzgodnienie EBITDA	2024	2023
Zysk netto	143 069	267 879
[+] Podatek dochodowy bieżący i odroczony	17 331	45 774
[+] Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	178 918	175 082
[+] Jednorazowy odpis aktualizujący/amortyzacja nieplanowa	630	602
[+] Koszty finansowe	35 440	30 531
[+] Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	(1 432)	(1 310)
[=] EBITDA	373 956	518 558

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

Kraj	2024	2023
Polska	1 569 400	1 647 850
Razem	1 569 400	1 647 850



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

	Poliuretany	Chlorochochodne	Inna działalność chemiczna	Energetyka	Pozostała działalność	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
2024							
Przychody ze sprzedaży do innych segmentów	42 225	338 594	13 977	111 182	224 690	(730 668)	0
Przychody ze sprzedaży do klientów zewnętrznych	810 599	676 812	163 945	64 953	231 055	0	1 947 364
Przychody ze sprzedaży	852 824	1 015 406	177 922	176 135	455 745	(730 668)	1 947 364
Wynik segmentu – EBITDA	63 434	199 265	16 990	36 743	88 367	(30 843)	373 956
Zysk/strata brutto	37 820	127 329	2 573	(27 309)	47 722	(27 735)	160 400
Informacje dodatkowe dotyczące istotnych pozycji kosztów/przychodów segmentu							
Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	(20 266)	(58 777)	(11 570)	(60 011)	(29 245)	951	(178 918)
Odpis z tyt. utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	9	181	(253)	(43)	(18)	0	(124)
2024							
Aktywa, w tym:							
Aktywa segmentu	415 788	839 234	181 257	295 465	919 163	(136 509)	2 514 398
Aktywa niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania, w tym:							
Zobowiązania segmentu	218 254	417 925	84 545	123 100	385 327	(108 613)	1 120 538
Zobowiązania niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
2024							
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	9 274	30 925	4 475	32 626	35 128	0	112 428

	Poliuretany	Chloropochodne	Inna działalność chemiczna	Energetyka	Pozostała działalność	Korekty konsolidacyjne	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
2023							
Przychody ze sprzedaży do innych segmentów	21 495	423 969	11 019	131 400	258 064	(845 947)	0
Przychody ze sprzedaży do klientów zewnętrznych	1 001 324	991 631	160 357	66 235	168 644	0	2 388 191
Przychody ze sprzedaży	1 022 819	1 415 600	171 376	197 635	426 708	(845 947)	2 388 191
Wynik segmentu – EBITDA	41 516	378 054	13 735	23 974	86 456	(25 177)	518 558
Zysk/strata brutto	14 565	309 727	375	(43 004)	54 928	(22 938)	313 653
Informacje dodatkowe dotyczące istotnych pozycji kosztów/przychodów segmentu							
Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	(21 745)	(56 725)	(11 366)	(62 735)	(23 483)	972	(175 082)
Odpis z tyt. utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(534)	1 104	654	0	(19)	0	1 205
2023							
Aktywa, w tym:							
Aktywa segmentu	441 754	874 375	187 834	354 547	798 764	(132 376)	2 524 898
Aktywa niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania, w tym:							
Zobowiązania segmentu	249 335	406 607	85 429	165 281	330 089	(93 263)	1 143 478
Zobowiązania niealokowane do segmentów	0	0	0	0	0	0	0
2023							
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne	10 547	35 162	5 559	73 641	91 695	0	216 604

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

NOTA 3.KONSOLIDACJA

3.1. Zasady konsolidacji

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

Zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

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

Rozliczanie nabycia przedsięwzięć

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

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

20 spółek

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
obejmuje 20 spółek

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

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

Transakcje z udziałowcami nieposiadającymi kontroli

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

Przeliczenie jednostek zagranicznych

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA











Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

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

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

3.2. Struktura Grupy Kapitałowej PCC Rokita

	
PRODUKCJA I OBRÓT CHEMIĄ	USŁUGI
 PCC Prodex Sp. z o.o. IRPC Polyol Co. Ltd. PCC BD Sp. z o.o. *)	 Zakład Usługowo-Serwisowy LabMatic Sp. z o.o.  Ekologistyka Sp. z o.o.  PCC Autochem Sp. z o.o.
POZOSTAŁA PRODUKCJA	 LabAnalytika Sp. z o.o.  ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.  distripark.com Sp. z o.o.
 PCC Apakor Sp. z o.o.	 CWB Partner Sp. z o. o. Chemia-Profex Sp. z o.o. LocoChem Sp. z o.o. Gaia Sp. z o.o. LogoPort Sp. z o.o. Terra 77 Sp. z o.o. PCC Rokita Trade Sp. z o.o. Centralna Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Podstawowe informacje dotyczące konsolidowanych jednostek zależnych przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2024		2023	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
PCC Apakor Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	99,59%	99,59%	99,59%	99,59%
Zakład Usługowo- Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	100,00%	100,00%	99,94%	99,94%
Ekologistyka Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	składowanie i gospodarka odpadami	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC Autochem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC Rokita Trade Sp. z o.o.*)	Brzeg Dolny (Polska)	handel wyrobami chemicznymi	100,00%	100,00%	-	-
PCC Prodex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	zarządzanie majątkiem, sprzedaż paliw	99,98%	99,98%	99,98%	99,98%
Aqua Łososiewice Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi w zakresie gospodarowania wodą pitną	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Gaia Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	przesył i dystrybucja ciepła siecią ciepłowniczą	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Centralna Oczyszczalnia Ścieków w Brzegu Dolnym Sp. z o.o.*)	Brzeg Dolny (Polska)	oczyszczanie ścieków	100,00%	100,00%	-	-

*) Spółka utworzona w 2024 roku

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Wykaz jednostek wycenianych metodą praw własności:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2024		2023	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
Wspólne przedsięwzięcia						
distripark.com Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	sprzedaż internetowa	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Istanbul (Turcja)	dystrybucja	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC BD Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	spółka prowadzi projekt inwestycyjny polegający na utworzeniu nowego uniwersalnego zakładu produkcji alkoksylatów oraz innych związków chemicznych w Brzegu Dolnym	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC Italy S.r.l.*)	Mediolan (Włochy)	dystrybucja	50,00%	50,00%	-	-
Jednostki stowarzyszone						
IRPC Polyol Company Ltd	Bangkok (Tajlandia)	produkcja i sprzedaż polioli i sytemów poliuretanowych	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

*) Spółka utworzona w 2024 roku

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Wykaz jednostek niekonsolidowanych ze względu na nieistotność:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2024		2023	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
LabAnalytyka Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	świadczenie kompleksowych usług w zakresie badań substancji chemicznych	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
CWB Partner Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	outsourcing funkcji finansowo-kadrowych oraz consulting finansowy i doradztwo personalne	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Chemia-Serwis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	działalność usługowa na rzecz PCC Rokita SA w zakresie prac gospodarczych na terenie PCC Rokita	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Chemia-Profex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	działalności w zakresie pośrednictwa zatrudnienia	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LocoChem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi remontowe i nadzory budowlane	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LogoPort Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługa logistyczna (magazynowanie, transport wewnętrzny)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Terra 77 Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	spółka powołana w celu realizacji potencjalnych nowych projektów inwestycyjnych Grupy Kapitałowej PCC Rokita	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rail Wagon Management Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	docelowo spółka będzie świadczyła usługi odpowiedzialnego za utrzymanie taboru kolejowego i usługi rewidenckie dla spółek z GK PCC	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Biuro Projektowo-Inżynieryjne „Technochem” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	spółka nie prowadzi działalności	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

NOTA 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

4.1. Przychody ze sprzedaży

Zasady rachunkowości

Podstawowa działalność operacyjna

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

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

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

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

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia,
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient, lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje 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 przyręconym składnikiem aktywów. Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

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

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

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).

W Grupie przeważający jest krótkoterminowy okres obowiązywania umów. Przychody dotyczące usług, których moment rozpoczęcia i zakończenia przypadają w różnych okresach sprawozdawczych ujmuje się na podstawie stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia z zastosowaniem metody opartej na nakładach. Umowy, które pozostają niespełnione w całości na dzień

bilansowy dotyczą m.in. usług budowlanych polegających na wykonaniu aparatury przemysłowej i rurociągów na zamówienie.

Grupa generuje przychody głównie ze sprzedaży wyrobów chemicznych. Pozostałe mniejsze strumienie przychodów pochodzą ze sprzedaży usług oraz pozostałych produktów, towarów i materiałów.

Grupa ujmuje przychody z umów z klientami w momencie spełnienia przez Grupę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzczonego produktu, towaru lub usługi nabywcy. Przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad składnikiem aktywów.

Grupa ujmuje przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w wyniku finansowym jednorazowo, w momencie spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia z uwzględnieniem warunków INCOTERMS. W większości transakcji sprzedaży po dokonaniu wysyłki przyrzczonego produktu lub towaru i przekazaniu nad nim kontroli Grupa ma bezwarunkowe prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta. W związku z tym Grupa ujmuje należne jej wynagrodzenie w tytule umów jako należność.

W kontraktach, w których Grupa jest zobowiązana również do zorganizowania transportu, Grupa przypisuje część ceny transakcyjnej do usługi transportu i ujmuje przychód z tego tytułu w przychodach ze sprzedaży usług.

W umowach handlowych, w których wypełnienie zobowiązania do wykonania świadczenia zachodzi w określonym momencie czasu, Grupa stosuje różne warunki płatności obejmujące przedpłaty do kilku dni przed dostawą, jak i odroczone terminy płatności. Terminy płatności są zależne od oceny ryzyka kredytowego odbiorcy oraz możliwości zabezpieczenia należności. Płatność wynagrodzenia staje się wymagalna zgodnie z warunkami umownymi albo przed zrealizowaniem przez Grupę dostawy (przedpłata) lub przez wypełnienie przez Grupę swojego zobowiązania do wykonania świadczenia. Jeżeli grupa otrzymuje wynagrodzenie od klienta przed wypełnieniem swojego zobowiązania do wykonania świadczenia, to ujmuje je jako zobowiązania z tytułu umowy. Jeżeli natomiast termin płatności jest odroczone, to Grupa ujmuje wymagalne od klienta wynagrodzenie jako należność dopiero po przekazaniu przyrzczonego produktów i wystawieniu faktury sprzedaży.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

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

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

Grupa asortymentów	Produkty w ramach grupy	Zastosowanie
Poliole	<p>poliiole polietrowe (polieterole)</p> <p>poliiole polietestrowe</p>	<p>przemysł meblarski (materace)</p> <p>przemysł samochodowy (fotele, deski rozdzielcze, podsufitki)</p> <p>budownictwo</p> <p>lubrykanty</p> <p>budownictwo (panele izolacyjne, uszczelniające pianki poliuretanowe)</p> <p>kleje i spoiwa (nawierzchnie sportowe, panele warstwowe)</p>
Alkalia, chlor i produkty chloropochodne	<p>chlor</p> <p>chlorobenzeny</p> <p>ług sodowy</p> <p>soda kaustyczna</p> <p>kwasy solny</p> <p>podchloryn sodu</p>	<p>przemysł chemiczny</p> <p>przemysł chemiczny i farmaceutyczny</p> <p>przemysł papierniczy i włókienniczy</p> <p>przemysł spożywczy, detergenty</p> <p>przemysł metalurgiczny</p> <p>detergenty</p>
Produkty fosforopochodne	<p>trójchlorek i tlenochlorek fosforu</p> <p>uniepalniacze</p> <p>plastyfikatory</p> <p>stabilizatory termiczne</p> <p> płyny hydrauliczne, lubrykanty</p>	<p>syntezy farmaceutyczne i chemiczne, produkcja środków ochrony roślin i dodatków do tworzyw sztucznych</p> <p>budownictwo</p> <p>żywice, farby, tworzywa termoplastyczne</p> <p>ochrona termiczna produktów z tworzyw sztucznych i syntetycznego kauczuku</p> <p>przemysł energetyczny, petrochemiczny, metalurgiczny</p>
Produkty naftalenopochodne	<p>superplastyfikatory</p> <p>dyspergatory</p>	<p>budownictwo jako domieszki do betonu i zapraw, produkcja płyt kartonowo-gipsowych</p> <p>produkcja kauczuków syntetycznych, farby, woski, lateks</p>

HANDLOWA**Segmenty działalności**

HANDEL CHEMIKALIAMI:



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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

USŁUGOWA

Segmenty działalności

ŚWIADCZENIE USŁUG W ZAKRESIE:

ⓑ ⓑ

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

	Segment sprawozdawczy	2024	2023
Przychody ze sprzedaży produktów		1 428 802	1 826 159
Alkalia	ⓐ	394 639	631 897
Poliole	ⓑ	665 138	770 637
Naftalenopochodne	ⓑ	24 516	24 332
Fosforopochodne	ⓑ	132 306	126 869
Chloroorganiczne	ⓐ	51 019	65 761
Chlor	ⓐ	42 140	32 421
Chloropochodne	ⓐ	82 617	116 005
Pozostałe chemikalia	ⓑ ⓐ	36 427	58 237
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	ⓑ ⓐ ⓑ ⓑ ⓑ	172 291	233 964
Przychody ze sprzedaży usług	ⓑ ⓐ ⓑ ⓑ ⓑ	346 271	328 068
Przychody ze sprzedaży		1 947 364	2 388 191

	2024	2023
Przychody według podziału geograficznego		
Polska	997 122	1 160 905
Niemcy	212 665	315 059
Unia Europejska – pozostałe kraje	512 711	591 934
Pozostałe kraje Europy	57 378	75 784
USA	9 851	8 510
Azja	63 392	73 413
Pozostałe obszary	94 245	162 586
Razem	1 947 364	2 388 191

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa uzyskała przychody ze sprzedaży do podmiotów powiązanych z Grupy PCC SE traktowanych jako zewnętrzny pojedynczy klient na poziomie 23,6% (20,5% w okresie porównywalnym za rok ubiegły).

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

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

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

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

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

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

	2024	2023
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(178 918)	(175 082)
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	(124)	1 014
Koszty świadczeń pracowniczych	(263 234)	(263 123)
Zużycie materiałów i energii	(898 439)	(1 062 840)
Usługi transportu	(142 799)	(150 150)
Pozostałe usługi obce	(160 312)	(136 989)
Podatki i opłaty	(27 262)	(24 495)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(23 956)	(23 953)
Pozostałe koszty	(13 140)	(18 160)
Razem koszty rodzajowe	(1 708 184)	(1 853 778)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(166 170)	(229 273)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	12 357	20 048
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	24 953	(35 788)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(3 230)	(3 062)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, w tym:	(1 840 274)	(2 101 853)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 556 521)	(1 803 940)
Koszty sprzedaży	(143 479)	(149 773)
Koszty ogólnego zarządu	(140 274)	(148 140)

NOTA 5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe

- Polityka rachunkowości
- Weryfikacja okresów użytkowania
- Analiza utraty wartości

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Typ	Okres
Budynki i budowle	2-119 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	1-81 lat
Środki transportu	2-72 lat
Pozostałe środki trwałe	2-69 lat
Składowiska odpadów	ekonomiczny okres użytkowania w oparciu o datę pozwolenia na użytkowanie poszczególnych składowisk; przedział okresów dla obecnie posiadanych składowisk wynosi 1-10 lat
Koszt znaczących przeglądów	okres do następnego przeglądu lub do końca okresu użytkowania danego środka trwałego w zależności od tego, który moment wystąpi wcześniej
Istotne części zamienne i serwisowe	3-26 lat
Środki trwałe w budowie	nie podlegają amortyzacji

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

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

Istotne szacunki

Spółki grupy co roku weryfikują okresy ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych. Aktualizacja okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych opiera się głównie na ocenie służb technicznych. Kluczowe zmiany w zakresie stawek amortyzacyjnych dotyczyły następujących grup środków trwałych

- budynki i budowle,
- maszyny i urządzenia.

Zasady rachunkowości

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

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

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

Istotne szacunki

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testów na utratę wartości majątku trwałego na poziomie ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych środków trwałych skutkowałą

Konieczność zmian w tym zakresie była podyktowana zmianą szacunków w odniesieniu do przewidywanego okresu wykorzystania poszczególnych środków trwałych. Wpływ wprowadzonej zmiany to zmniejszenie amortyzacji w roku obrotowym w porównaniu z kosztami amortyzacji, które zostałyby ujęte na bazie okresów użytkowania stosowanych w poprzednim roku **obrotowym o 2 199 tys. zł.**

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

Grupa dokonuje szacunków wartości odzyskiwalnej tych rzeczowych aktywów trwałych.

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

koniecznością ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 51 tys. zł w ciężar kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów. Wykorzystanie odpisu utworzonego w latach poprzednich wyniosło 342 tys. zł i zostało ujęte jako pomniejszenie kosztu sprzedanych produktów.

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2024					
Wartość brutto	1 024 083	1 336 156	90 766	149 523	2 600 528
Umorzenie	(397 338)	(690 619)	(49 176)	0	(1 137 133)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(132)	(1 308)	(3)	(22 634)	(24 077)
Wartość księgowa netto	626 613	644 229	41 587	126 889	1 439 318
Zmiany w 2024 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	49 254	47 502	3 226	(99 982)	0
Zakup	1 621	0	0	76 981	78 602
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 5,29%)	0	0	0	104	104
Zmniejszenia	(1 830)	(419)	(20)	(449)	(2 718)
Amortyzacja	(37 870)	(76 372)	(6 358)	0	(120 600)
Odpisy z tytułu utraty wartości*)	(18)	305	1	2	290
Inne zmiany	152	126	60	319	657
31 grudnia 2024					
Wartość brutto	1 036 268	1 342 810	91 830	126 410	2 597 318
Umorzenie	(421 439)	(736 977)	(53 411)	0	(1 211 827)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(151)	(1 003)	(2)	(22 632)	(23 788)
Wartość księgowa netto	614 678	604 830	38 417	103 778	1 361 703

*) Odpisy z tytułu utraty wartości obejmują utworzenie, odwrócenie i wykorzystanie odpisu

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
1 stycznia 2023					
Wartość brutto	924 445	1 266 372	73 580	196 803	2 461 200
Umorzenie	(366 249)	(622 358)	(45 163)	0	(1 033 770)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(323)	(2 028)	(4)	(22 058)	(24 413)
Wartość księgową netto	557 873	641 986	28 413	174 745	1 403 017
Zmiany w 2023 roku					
Rozliczenie Środków trwałych w budowie	104 066	77 484	17 632	(199 182)	0
Zakup	353	14	0	151 911	152 278
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,42%)	0	0	0	1 170	1 170
Zmniejszenia	(678)	(1 243)	(2)	0	(1 923)
Amortyzacja	(35 192)	(75 919)	(4 614)	0	(115 725)
Odpisy z tytułu utraty wartości*)	190	720	1	(576)	335
Inne zmiany	0	1 187	157	(1 179)	165
31 grudnia 2023					
Wartość brutto	1 024 083	1 336 156	90 766	149 523	2 600 528
Umorzenie	(397 338)	(690 619)	(49 176)	0	(1 137 133)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(132)	(1 308)	(3)	(22 634)	(24 077)
Wartość księgową netto	626 613	644 229	41 587	126 889	1 439 318

*) Odpisy z tytułu utraty wartości obejmują utworzenie, odwrócenie i wykorzystanie odpisu

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych została ujęta w pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z wyniku finansowego:

Odpisy amortyzacyjne rzeczowych aktywów trwałych	2024	2023
Koszt własny sprzedaży	(115 659)	(112 640)
Koszty sprzedaży	(822)	(784)
Koszty ogólnego zarządu	(4 119)	(2 301)
Razem	(120 600)	(115 725)

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa realizowała projekty inwestycyjne o wartości bilansowej zaprezentowanej jako środki trwałe w budowie na kwotę łączną 103 778 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023: 126 889 tys. zł), spośród których do najistotniejszych należały:

Projekt inwestycyjny	2024	2023
Budowa opalanych gazem ziemnym kotłów	29 661	28 280
Rozbudowa i modernizacja sieci elektroenergetycznych	25 261	18 374
Opracowanie nowych, innowacyjnych oraz przyjaznych dla środowiska, grup produktowych dla przemysłu poliuretanowego	15 102	14 206
Rozbudowa oczyszczalni ścieków o reaktor oparty o system złoża zawieszzonego	8 598	5 477
Inwestycje w modernizację i optymalizację wytwórni polioli	5 806	5 358
Rozbudowa instalacji elektrolizy membranowej (VIII i IX elektrolizer)	5 023	2 688
Budowa punktu załadunku ługu sodowego	2 018	1 043

Zobowiązania z tytułu transakcji zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2024 wynoszą 10 584 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023: 19 778 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2024 r. umowne zobowiązania inwestycyjne nie ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą 93 225 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 15 866 tys. zł).

5.2. Prawa do użytkowania aktywów

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

- leasingów krótkoterminowych, tj. leasingów, których okres leasingu jest nie dłuższy niż 12 miesięcy i nie zawierają opcji kupna;
- leasingów, w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość i które nie są przedmiotem

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

dalszego sub-leasingu. Grupa uznaje za składniki o niskiej wartości, te aktywa które nowe, bez względu na wiek składnika objętego leasingiem, nie przekraczają kwoty 20 tys. zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu).

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

Na mocy umów leasingu Grupa użytkuje głównie prawa wieczystego użytkowania gruntów, maszyny i urządzenia oraz środki transportu, do których zaliczyć można cysterny, samochody ciężarowe oraz samochody osobowe. Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii aktywów z tytułu prawa do użytkowania:

Typ	Okres
Prawo do użytkowania gruntów, budynków i budowli	2-10 lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	65 lat
Prawo do użytkowania środków transportu oraz maszyn i urządzeń	1-20 lat
Prawo do użytkowania pozostałych aktywów	10-12 lat

Istotne szacunki

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

- ustalenie umów zakwalifikowanych do objęcia MSSF 16,
- ustalenie okresów użytkowania przedmiotów umowy,

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

Prawa do użytkowania aktywów:

	2024	2023
Grunty, budynki i budowle	54	69
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	68 728	68 544
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	52 959	39 857
Pozostałe środki trwałe	1 337	1 501
Prawo do użytkowania aktywów	123 078	109 971

Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów:

Pozycja w sprawozdaniu z wyniku finansowego	2024	2023
Grunty, budynki i budowle	(15)	(16)
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	(1 038)	(1 031)
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	(13 424)	(14 412)
Pozostałe środki trwałe	(164)	(133)
Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów	(14 641)	(15 592)

Zwiększenia praw do użytkowania składników aktywów w 2024 roku wyniosły 29 504 tys. zł (2023 r.: 14 565 tys. zł).

Zobowiązania z tytułu leasingu

	2024	2023
Niedzyskontowane zobowiązania umowne	160 995	145 235
w okresie 1 roku	17 270	16 444
w okresie od 1 do 5 lat	40 417	30 382
powyżej 5 lat	103 308	98 409
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	74 976	72 173
Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	86 019	73 062
w okresie 1 roku	16 741	14 281
w okresie od 1 do 5 lat	36 259	26 102
powyżej 5 lat	33 019	32 679

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

Pozycja w sprawozdaniu z wyniku finansowego	2024	2023
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(3 695)	(3 488)
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	(2 996)	(3 072)
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 2024 r. 21 870 tys. zł (2023 r.: 22 046 tys. zł)

5.3. Dotacje

Zasady rachunkowości

Dotacje ujmuje się w momencie, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z umowami o dotacje oraz że dotacje będą otrzymane. Dotacje do aktywów są ujmowane w ramach rozliczeń międzyokresowych przychodów w pozycji „Dotacje otrzymane” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, a następnie są rozliczane systematycznie w pozostałe przychody operacyjne na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji. Dotacje otrzymane jako zwrot kosztów poniesionych przez Grupę są systematycznie ujmowane jako przychód w wyniku finansowym w okresach, w których ponoszone są dotowane koszty. Dotacje pieniężne ujmuje się w wysokości otrzymanych środków. Dotacje niepieniężne (prawa do emisji CO₂) ujmowane są w wartości nominalnej. W przypadku pomocy publicznej otrzymanej w formie preferencyjnie oprocentowanych pożyczek Grupa ujmuje początkowo zobowiązania z tytułu tych pożyczek w wartości godziwej, a różnicę pomiędzy wartością nominalną a godziwą rozlicza jako dotację zgodnie z zasadami podanymi powyżej.

Otrzymane dotacje

Na dzień bilansowy Grupa była beneficjentem pomocy publicznej w formie dotacji pieniężnych oraz dotacji w postaci pożyczek na preferencyjnych warunkach do aktywów dla projektów inwestycyjnych i z zakresu

działalności badawczo-rozwojowej na łączną kwotę 79 927 tys. zł. Pozostałe spółki Grupy również pozyskiwały dotacje rządowe, lecz w niewielkiej skali.

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

Z otrzymaniem dotacji wiążą się obowiązki utrzymywania określonych wskaźników przez okres trwałości, posiadania dokumentacji przez okres archiwizacji projektu. Grupa w Nocie 11.6 zobowiązania warunkowe prezentuje kwoty dotacji narażone na ryzyko zwrotu do instytucji finansującej przez okres w jakim instytucja jest uprawniona do kontrolowania beneficjentów-Spółek Grupy

Rodzaj dotacji	Stan dotacji na 01.01.2024	Wpływy	Rozliczenie dotacji w pozostałe przychody operacyjne	Stan dotacji na 31.12.2024
Dotacje do aktywów	76 970	8 487	(5 530)	79 927
Dotacje jako zwrot kosztów	0	65	(65)	0
Razem	76 970	8 552	(5 595)	79 927

w tym:

Krótkoterminowe	6 334			5 046
Długoterminowe	70 636			74 881

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Cel dotacji	2024	2023
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 110 kV na terenie PCC Rokita	15 667	15 409
Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	12 569	6 203
Stworzenie linii pilotażowej, w celu walidacji w skali półtechnicznej wysoce specjalistycznych trudnopalnych płynów hydraulicznych oraz innowacyjnych dodatków poprawiających właściwości użytkowe tworzyw sztucznych.	10 296	11 540
Innowacyjne oraz przyjazne dla środowiska surowce i dodatki dla przemysłu poliuretanowego wytworzone m.in. przy udziale surowców pochodzenia naturalnego.	8 401	7 957
"Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT". Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	7 100	8 033
Budowa elektroenergetycznych stacji na terenie oczyszczalni ścieków PCC Rokita S.A.	5 787	5 969
Przebudowa istniejącej sieci dystrybucji energii elektrycznej na terenie PCC Rokita S.A. w Brzegu Dolnym. Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego 2007-2013.	5 732	6 045
Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym. Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego.	2 504	2 651
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita	1 850	1 918
Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.	1 685	1 872
Pozostałe dotacje*)	8 336	9 373
Razem, w tym:	79 927	76 970
część krótkoterminowa	5 046	6 334
część długoterminowa	74 881	70 636

*) W pozycji pozostałe dotacje Jednostka Dominująca ujęła odszkodowanie z polisy ubezpieczenie mienia w kwocie 4 038 tys. zł. (w roku 2023: 4 496 tys. zł), które zostało przeznaczone na odtworzenie spalonej instalacji produkcyjnej. Otrzymane odszkodowanie jest systematycznie ujmowane jako przychód w wyniku finansowym przez szacowany okres użytkowania odtworzonej instalacji.

5.4. Wartości niematerialne

Zasady rachunkowości

W ramach wartości niematerialnych Grupa wykazuje przede wszystkim nabyte koncesje, patenty, licencje, wartość firmy, prawa do emisji CO₂ oraz świadectwa efektywności energetycznej, tzw. białe certyfikaty.

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

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

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

Świadectwa efektywności energetycznej otrzymane nieodpłatnie stanowiące dotacje niepieniężne ujmowane są początkowo w wartości nominalnej zero, natomiast nabyte świadectwa ujmowane są w cenie nabycia.

Do wartości niematerialnych Spółka zalicza również koszty REACH czyli koszty nabycia prawa do produkcji lub importu określonych substancji chemicznych. Powstały w wyniku aktywacji kosztów związanych z REACH składnik wartości niematerialnych Spółka amortyzuje od momentu, gdy proces rejestracji zostanie zakończony i będzie możliwe pełne korzystanie z niego, w tym możliwość osiągania korzyści. Okres amortyzacji wynika z okresu ekonomicznej użyteczności i jest on tożsamy z okresem w jakim Spółka będzie czerpała korzyści.

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

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

Koszty prac badawczych są odpisywane w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli spełnione są kryteria ich kapitalizacji (wytworzenie nowego produktu lub procesu jest technicznie możliwe i ekonomicznie uzasadnione oraz Grupa posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych, a także jeśli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane).

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

Wartość prac badawczych i rozwojowych ujętych jako koszt w 2024 roku wyniosła 26 342 tys. zł (w 2023 roku: 21 008 tys. zł).

Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych wartości niematerialnych skutkowałą zwiększeniem odpisu z tytułu utraty wartości o 414 tys. zł powiększającego koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

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

Typ	Okres
Patenty i licencje	2-40 lat
Koszty prac rozwojowych	5-20 lat
Oprogramowanie komputerowe	2-20 lat
Prawa do emisji CO ₂	Umarzane na podstawie zatwierdzonego rocznego raportu emisji
Wartość firmy	Nie podlega amortyzacji
REACH	5-30 lat

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Istotne szacunki

Test na utratę wartości dot. wartości firmy

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

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

- PCC Prodex – 13,8 mln zł – wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia nabycia PCC Prodex i została przypisana do jednostki generującej przepływy pieniężne (produkcja systemów poliuretanowych), która pokrywa się z działalnością PCC Prodex,
- PCC Autochem – 0,6 mln zł – wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia nabycia dodatkowych udziałów w jednostce PCC Autochem, skutkującego przejęciem

kontroli i została przypisana do jednostki generującej przepływy pieniężne (usługi transportowe), która pokrywa się z działalnością PCC Autochem. Na potrzeby oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dokonano oszacowania ich wartości użytkowej, na podstawie prognozy przepływów pieniężnych zawartych w zatwierdzonych planach finansowych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, wykorzystując podejście dochodowe, tj. metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych,

- w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej rozsądnie uzasadnione zmiany w założeniach, na których oparto szacunek wartości użytkowej ww. ośrodków generujących przepływy pieniężne, nie spowodowały sytuacji, w której wartość księgową OWŚP byłaby wyższa od wartości użytkowej.

OWŚP, do którego alokowano wartość firmy	2024		2023	
	PCC Prodex Sp. z o.o.	PCC Autochem Sp. z o.o.	PCC Prodex Sp. z o.o.	PCC Autochem Sp. z o.o.
Segment operacyjny	Poliuretany	Pozostała działalność	Poliuretany	Pozostała działalność
Bilansowa wartość firmy	13 796	576	13 796	576
Wartość odzyskiwalna	14 518	49 759	15 797	38 208
Okres objęty szczegółowymi prognozami (budżet)	10 lat	10 lat	10 lat	10 lat
Kluczowe założenie w okresie prognoz	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy
Podstawa ustalenia wartości przypisanej do kluczowych założeń	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa
Nominalna stopa wzrostu poza okresem prognoz	2,5	2,5	2,5	2,5
Nominalna stopa dyskonta przed opodatkowaniem	16,5	11,7	19,5	13,8
Rezultat testu	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Tabela ruchów wartości niematerialnych

	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Prawa do emisji CO ₂	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2024						
Wartość brutto	14 372	19 285	65 235	19 193	16 515	134 600
Umorzenie	0	(11 970)	0	(7 141)	0	(19 111)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(1 226)	(1 330)	(2 556)
Wartość księgowa netto	14 372	7 315	65 235	10 826	15 185	112 933
Zmiany w 2024 roku						
Rozliczenie Inwestycji	0	3 178	26 902	1 749	(31 829)	0
Zakup	0	0	0	0	33 723	33 723
Amortyzacja	0	(1 835)	(40 098)	(4 998)	0	(46 931)
Odpisy z tytułu utraty wartości*)	0	0	0	(13)	(401)	(414)
Inne zmiany	0	0	0	0	(320)	(320)
31 grudnia 2024						
Wartość brutto	14 372	22 454	52 039	17 935	18 089	124 889
Umorzenie	0	(13 796)	0	(9 132)	0	(22 928)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(1 239)	(1 731)	(2 970)
Wartość księgowa netto	14 372	8 658	52 039	7 564	16 358	98 991

*) Odpisy z tytułu utraty wartości obejmują utworzenie, odwrócenie i wykorzystanie odpisu

	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty i licencje	Prawa do emisji CO ₂	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2023						
Wartość brutto	14 372	17 636	75 591	18 662	15 165	141 426
Umorzenie	0	(11 221)	0	(5 727)	0	(16 948)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(504)	(2 922)	(3 426)
Wartość księgowa netto	14 372	6 415	75 591	12 431	12 243	121 052
Zmiany w 2023 roku						
Rozliczenie Inwestycji	0	1 649	44 338	14 864	(60 851)	0
Zakup	0	0	0	19	63 138	63 157
Zmniejszenia	0	0	0	(65)	(1 198)	(1 263)
Amortyzacja	0	(749)	(54 694)	(15 701)	0	(71 144)
Odpisy z tytułu utraty wartości*)	0	0	0	(722)	1 592	870
Inne zmiany	0	0	0	0	261	261
31 grudnia 2023						
Wartość brutto	14 372	19 285	65 235	19 193	16 515	134 600
Umorzenie	0	(11 970)	0	(7 141)	0	(19 111)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(1 226)	(1 330)	(2 556)
Wartość księgowa netto	14 372	7 315	65 235	10 826	15 185	112 933

*) Odpisy z tytułu utraty wartości obejmują utworzenie, odwrócenie i wykorzystanie odpisu

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. w Grupie nie występowały zobowiązania kontraktowe związane z nabyciem wartości niematerialnych nie ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Amortyzacja wartości niematerialnych została ujęta w pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z wyniku finansowego:

Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych	2024	2023
Koszt własny sprzedaży	(46 427)	(70 428)
Koszty sprzedaży	(325)	(325)
Koszty ogólnego zarządu	(179)	(391)
Razem	(46 931)	(71 144)

5.5. Prawa do emisji CO₂

Zasady rachunkowości

Jednostka Dominująca 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 wypełnienia obowiązku umorzenia (pokrycia rzeczywistej emisji CO₂).

W okresie rozliczeniowym 2021–2025, Jednostka Dominująca otrzymała darmowe uprawnienia w ilości 163 856 szt. Jednostek EUA, w tym:

- w roku 2021 w ilości 44 501 szt. jednostek EUA,
- w roku 2022 w ilości 43 358 szt. jednostek EUA,
- w roku 2023 w ilości 41 572 szt. jednostek EUA,
- w roku 2024 w ilości 34 425 szt. jednostek EUA.

W roku 2025 instalacje objęte systemem EU ETS, powinny otrzymać darmowe uprawnienia do 30.06.2025, po wcześniejszej publikacji „Wykazu instalacji z informacją o dostosowanej ostatecznej rocznej liczbie uprawnień do emisji przydzielonej instalacji w roku 2025”.

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.

Emisja CO₂ w roku 2024 wyniosła 128 968 ton CO₂. Ustawowy termin na umorzenie uprawnień dla roku 2024 to 30 września 2025 roku, na podstawie sprawozdania rocznego oraz raportu z weryfikacji dla instalacji, który jest zatwierdzany przez Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami (tzw. KOBIZE).

Wysokość odpisu amortyzacyjnego jest ustalana jako iloczyn wykorzystanych praw w danym roku obrotowym oraz jednostkowej ceny ich nabycia, według zasady FIFO. Amortyzacja praw do emisji zwiększa w sprawozdaniu z wyniku finansowego koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

W celu zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów, na koniec każdego okresu sprawozdawczego tworzona jest rezerwa na planowane do umorzenia za dany okres prawa do emisji. 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. Informacje na temat utworzonej rezerwy na szacowane umorzenie prawa do emisji CO₂ za 2024 rok przedstawiono w Nocie 10.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Jednostka Dominująca posiadała na rachunku 199 766 sztuk jednostek EUA. W 2024 roku Spółka nabyła na rynku 96 000 sztuk jednostek EUA.

Wartość rynkowa jednego uprawnienia EUA na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosła 311,93 zł przeliczona kursem z dnia 31 grudnia 2024 roku, co odpowiada 73 EUR.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Ilość uprawnień do emisji CO₂ oraz ich wykorzystanie za okresy rozliczeniowe 2008–2024 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***)
2008–2023	2 097 611	1 959 950	2 670 244	1 170 927	216 390
2024	34 425	96 000	147 049	0	199 766
Razem	2 132 036	2 055 950	2 817 293	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 2008–2023 (umorzenia 2009–2024)

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

Świadectwa pochodzenia energii elektrycznej

Zasady rachunkowości

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

- Świadectwa pochodzenia energii elektrycznej są ujmowane pod datą ich przyznania lub nabycia jako wartości niematerialne. Otrzymane świadectwa pochodzenia stanowiące dotacje niepieniężne ujmowane są początkowo w wartości nominalnej zero, natomiast nabyte świadectwa ujmowane są w cenie nabycia. Rozchód świadectw wyceniany jest według zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).
- Umorzenie świadectw pochodzenia energii w związku z energią zakupioną i użytą na własne potrzeby oraz zakupioną i odsprzedaną ma miejsce w terminie ustawowym przypadającym na kolejnym rok obrotowy na podstawie wniosku składanego do Urzędu Regulacji Energetyki. Wartość świadectw pochodzenia do umorzenia jest ustalana jako iloczyn wykorzystanych świadectw w danym okresie oraz jednostkowej ceny ich nabycia, według zasady FIFO. Wartość umorzonych

świadectw zwiększa koszt zużycia energii i jest prezentowana w sprawozdaniu z wyniku finansowego jako koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

W celu zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów, na koniec każdego okresu sprawozdawczego tworzona jest rezerwa na planowane do umorzenia za dany okres świadectwa pochodzenia energii. Rezerwa na wymaganą do umorzenia liczbę świadectw za dany okres sprawozdawczy kalkulowana jest w oparciu o koszt nabycia świadectw, w tym darmowych świadectw przy zastosowaniu metody rozchodu FIFO. Informacje na temat utworzonej rezerwy na szacowane umorzenie świadectw pochodzenia energii za 2024 rok przedstawiono w Nocie 8.

- Sprzedaż świadectw pochodzenia energii wpływa na wynik finansowy tego okresu sprawozdawczego, w którym prawa te zostały zbyte. Wynik na sprzedaży wykazuje się odpowiednio jako zysk lub stratę w pozycji pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych. Zysk/stratę na zbyciu świadectw pochodzenia ustala się jako różnicę między ceną ich sprzedaży netto a ich wartością ewidencyjną (bilansową) na dzień zbycia.

Świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty)

Zasady rachunkowości

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

- świadectwa efektywności energetycznej są ujmowane pod datą ich przyznania lub nabycia jako wartości niematerialne. Świadectwa otrzymane nieodpłatnie stanowiące dotacje niepieniężne ujmowane są początkowo w wartości nominalnej zero, natomiast nabyte świadectwa ujmowane są w cenie nabycia.
- przychody ze sprzedaży certyfikatów rozpoznawane są w momencie ich sprzedaży oraz ujmowane w ramach pozostałych przychodów operacyjnych.

- umorzenie świadectw efektywności energetycznej ma miejsce w terminie ustawowym przypadającym na kolejnym rok obrotowy na podstawie wniosku składanego do Urzędu Regulacji Energetyki. Koszt umorzonych certyfikatów zwiększa koszty zużycia energii i jest prezentowany w sprawozdaniu z wyniku finansowego jako koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

Jednostka Dominująca w związku z przeprowadzeniem zadań modernizacyjnych skutkujących m.in. zwiększeniem efektywności energetycznej otrzymała nieodpłatnie w 2024 r. świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty) w ilości 31 toe oraz dodatkowo zakupiła 160 toe.

Ilość oraz wartość bilansową świadectw efektywności energetycznej przedstawia poniższa tabela.

	Ilość (w toe)	Wartość
Stan na 1 stycznia 2024	263	0
Zmiany w ciągu okresu	(177)	133
Nieodpłatne otrzymanie	31	0
Zakup	160	389
Sprzedaż	0	0
Zużycie na własne potrzeby	(368)	(256)
Stan na 31 grudnia 2024, w tym:	86	133
Certyfikaty PME_F na podstawie Ustawy o efektywności energetycznej z dnia 20 maja 2016 r	86	133

Na dzień 31 grudnia 2024 roku wartość godziwa certyfikatów oszacowana na podstawie notowań z Towarowej Giełdy Energii (<https://www.tge.pl/prawa-majatkowe>) wynosi:

	PMEF_F
Ilość (w toe)	86
Cena za toe	2 250
Wartość na 31 grudnia 2024	194

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

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

6.1. Obligacje, kredyty i pozostałe zadłużenie

Zasady rachunkowości

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

Wyznaczane zabezpieczenia dotyczą przyszłych prognozowanych transakcji sprzedaży. Plany sprzedaży

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Obligacje wyemitowane przez Grupę

W 2024 roku Jednostka Dominująca wyemitowała jedną emisję obligacji na kwotę 25 mln zł, nastąpił też wykup jednej emisji na kwotę 25 mln zł. W 2023 roku Jednostka Dominująca wyemitowała dwie emisje obligacji na łączną kwotę 50 mln zł, nastąpił też wykup trzech wcześniejszych emisji na łączną kwotę 80 mln zł.

Obligacje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą o wartości nominalnej 100 zł każda, denominowane są w PLN, a okresy odsetkowe wynoszą 3 miesiące. Obligacje są emitowane jako obligacje niezabezpieczone. Jednostka Dominująca ma prawo do wcześniejszego wykupu obligacji. Obligacje wyemitowane przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2024 roku przedstawia poniższa tabela.

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

150 mln zł

Wartość obligacji w obrocie na dzień
31 grudnia 2024

Seria	Data emisji obligacji	Data wykupu	Wartość emisji (tys. zł)	Oprocentowanie w bieżącym okresie odsetkowym
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%
				9,05%
Seria HA	24 października 2023	24 października 2028	25 000	(oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 3,2 p.p.) 9,05%
Seria HB	20 grudnia 2023	20 grudnia 2028	25 000	(oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 3,2 p.p.) 8,65%
Seria HC	6 marca 2024	6 marca 2029	25 000	(oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 2,8 p.p.)
			149 809	

Obligacje	2024	2023
Część długoterminowa	128 545	123 575
Część krótkoterminowa	21 293	26 161
Razem zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 838	149 736

W 2024 roku Spółki Grupy Kapitałowej korzystały również z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym oraz pożyczek. Dodatkowo Spółki były stroną umów leasingu finansowego oraz faktoringu dla wybranych należności z tytułu dostaw i usług.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Kredyty i pozostałe zadłużenie	2024	2023
Kredyty bankowe	302 337	288 504
Pożyczki	14 726	20 133
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	1 588	1 792
Zobowiązania z tytułu leasingu	69 278	58 781
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie długoterminowe	387 929	369 210
Kredyty w rachunku bieżącym	21 505	8 116
Kredyty bankowe	58 073	51 483
Pożyczki	5 403	5 403
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	562	574
Zobowiązania z tytułu leasingu	16 741	14 281
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie krótkoterminowe	102 284	79 857

	Waluta	2024		2023	
		Saldo w walucie transakcji (tys.)	Saldo w przeliczeniu na PLN (tys.)	Saldo w walucie transakcji (tys.)	Saldo w przeliczeniu na PLN (tys.)
Struktura walutowa zadłużenia					
Zobowiązania z tytułu leasingu	PLN	81 631	81 631	70 392	70 392
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	PLN	2 151	2 151	2 366	2 366
Kredyty	PLN	360 410	360 410	339 987	339 987
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	21 505	21 505	8 116	8 116
Pożyczki	PLN	20 129	20 129	25 536	25 536
Zadłużenie w walucie obcej					
Zobowiązania z tytułu leasingu	EUR	1 027	4 387	614	2 670
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie			490 213		449 067

Oprocentowanie większości kredytów (52%) 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 2024: 381 915 tys. zł) zawierają kowenanty finansowe. Głównymi kowenantami finansowymi zawartymi w umowach są:

- wskaźnik długu netto/ EBITDA, którego dopuszczalna wartość zgodnie z postanowieniami większości umów nie może przekroczyć poziomu 4,2 (ma zastosowanie do 100% salda kredytów na 31 grudnia 2024)
- wskaźnik pokrycia obsługi długu – nie niższy niż 1,2. (ma zastosowanie do 96% salda kredytów na 31 grudnia 2024).

92% salda kredytów na 31 grudnia 2024 to zadłużenie Jednostki Dominującej. Kalkulacja wskaźników wskazanych w jej umowach kredytowych oparta jest o dane skonsolidowane lub jednostkowe, zgodnie ze szczegółowymi definicjami określonymi w poszczególnych umowach. Weryfikacja odbywa się kwartalnie, półrocznie lub rocznie. Na dzień kończący okres sprawozdawczy oraz w trakcie roku obrotowego wartość kowenantów spełniała zapisy zawarte w umowach kredytowych. Wskaźniki, na 31.12.2024, w zależności od metodologii liczenia określonej w umowach, kształtowały się na poziomach od około 0,9 do około 1,2 – w przypadku wskaźnika długu netto / EBITDA oraz od około 2,6 do około 3,5 – w stosunku do wskaźnika pokrycia obsługi długu.

Wartość kowenantów spółek zależnych, zarówno na dzień kończący okres sprawozdawczy jak i w trakcie roku

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

obrotowego, również spełniała zapisy zawarte w umowach kredytowych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego publikacji Jednostka Dominująca i spółki zależne terminowo spłacały kredyty i pożyczki.

W dniu 27 marca 2024 roku Jednostka Dominująca zawarła z PKO BP S.A. umowę o limit kredytowy wielocelowy w kwocie 100 mln. zł. W ramach limitu bank udziela Jednostce Dominującej sublimitów na: kredyt w rachunku bieżącym, akredytyw dokumentowych oraz gwarancji bankowych. Limit udzielony jest na okres od dnia 27 marca 2024 roku do dnia 26 marca 2027 roku. Na dzień 31 grudnia 2024 kredyt nie był wykorzystywany.

W dniu 24 kwietnia 2024 r. Jednostka Dominująca zawarła z Bankiem Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie Umowę o kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 75 mln zł na okres 2 lat z przeznaczeniem na finansowanie działalności bieżącej. Na dzień 31 grudnia 2024 kredyt nie był wykorzystywany.

W dniu 26 czerwca 2024 roku Jednostka Dominująca zawarła z bankiem HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie umowę na kredyt odnawialny na kwotę 100 mln zł z terminem spłaty do dnia 30 kwietnia 2027 roku. Na dzień 31 grudnia 2024 kredyt nie był wykorzystywany.

W dniu 25 września 2024 r. Jednostka Dominująca zawarła z Alior Bank Spółka Akcyjna umowę o kredyt w kwocie 100 mln

zł na okres 27 miesięcy z terminem spłaty do 31 grudnia 2026 roku. Kredyt przeznaczony jest na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej, w tym działalności inwestycyjnej w ramach Grupy Kapitałowej PCC Rokita S.A. Na dzień 31 grudnia 2024 kredyt nie był wykorzystywany.

W dniu 20 lutego 2024 roku spółka PCC Autochem zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym zwiększający kwotę kredytu o 5 mln zł.

W dniu 10 czerwca 2024 roku spółka PCC Autochem zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę o kredyt nieodnawialny w kwocie 13,5 mln zł z terminem spłaty do 10 czerwca 2031 roku.

W dniu 29 kwietnia 2024 roku spółka PCC Apakor zawarła z BNP Paribas S.A. aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym zwiększający kwotę kredytu o 3 mln zł.

W dniu 3 marca 2025 roku Jednostka Dominująca zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinie, 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 2027 roku.

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

Zmiany w zobowiązaniach finansowych i instrumentach zabezpieczających

	Stan na 01.01.2024	Zmiany pieniężne		Zmiany niepieniężne			Zmiany w wartości godziwej	Stan na 31.12.2024
		Wpływy/ (wyływy) netto	Odsetki i prowizje zapłacone	Zwiększenia	Zmniejszenia	Efekt różnic kursowych		
Pożyczki/kredyty/leasing zwrotny	376 005	28 009	(1 727)	1 907	0	0	0	404 194
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 736	0	(1 590)	1 692	0	0	0	149 838
Zobowiązania leasingowe	73 062	(15 180)	(27)	28 355	(131)	(60)	0	86 019
Zobowiązania z działalności finansowej	598 803	12 829	(3 344)	31 954	(131)	(60)	0	640 051

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

	2024		2023	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	532 000	21 505	149 000	8 116
Akredytywy i gwarancje	147 654	48 884	147 654	74 541

6.2. Koszty finansowe

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8

	2024	2023
Koszty z tytułu odsetek	(34 122)	(31 071)
- kredyty i pożyczki	(19 601)	(18 338)
- obligacje wyemitowane	(10 826)	(9 246)
- leasing	(3 695)	(3 487)
Pozostałe	(1 318)	540
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	(372)	996
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	184	534
Oplaty administracyjne i emisyjne	(538)	(446)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych*)	143	33
Pozostałe koszty finansowe	(735)	(577)
Razem koszty finansowe	(35 440)	(30 531)

*) W pozycji wykazano wpływ wyceny instrumentów pochodnych na wynik finansowy Grupy. Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z zaciągniętymi kredytami oprocentowanymi zmienną stopą procentową, Jednostka Dominująca stosuje strategię zabezpieczającą w postaci swapa procentowego IRS na kwotę 65 113 tys. zł, rozliczanego do 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 31 grudnia 2024 kwota zabezpieczona wynosi 6 618 tys. zł

6.3. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

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

Nazwa zabezpieczenia	Charakterystyka zabezpieczenia	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość zabezpieczeń na dzień bilansowy
Weksle własne in blanco	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 weksła jest wymagalna w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki. Najistotniejszą pozycję zobowiązań zabezpieczonych weksłami stanowią umowy dofinansowania.	-	3 917
Hipoteki na nieruchomościach	Część obowiązujących na dzień bilansowy umów o kredyty i pożyczki inwestycyjne jest zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach Grupy.	313 896	56 291
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	<ul style="list-style-type: none"> · mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chloru i Ługu Sodowego oraz Wytwórni Chlorobenzenu · mienie ruchome kompleksu energetycznego, oczyszczalni ścieków i Centrum Skalowania · specjalistyczny ciężki wóz do gaszenia · zastaw rejestrowy na zapasach Spółki PCC Apakor Sp. z o.o. 	211 833 106 905 1 383 8 509	10 644 34 662 269 6 274
Zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelnościach pieniężnych z rachunków bankowych	Umowa o kredyty inwestycyjny finansujący i refinansujący projekty inwestycyjne jest zabezpieczony na środkach pieniężnych z rachunków bankowych Spółki w banku BGK	93 357	93 357

Zadłużenie niezabezpieczone

W 2019 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę kredytową z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym na finansowanie projektów inwestycyjnych, obejmujących rozbudowę i modernizację instalacji chemicznych na łączną kwotę 295 mln zł (stan kredytu na dzień 31 grudnia 2024 roku 193 mln zł). Kredyt nie jest zabezpieczony.

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

6.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Środki pieniężne nie są oprocentowane. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółek Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Lokaty bankowe krótkoterminowe z okresem zapadalności do trzech miesięcy prezentowane są w środkach pieniężnych natomiast lokaty bankowe o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy prezentowane są w pozostałych aktywach (nota 11.2).

9,9 %

ŚRODKI PIENIĘŻNE W STRUKTURZE AKTYWÓW

	2024	2023
Środki pieniężne w banku i w kasie	67 980	44 113
Lokaty krótkoterminowe	179 325	244 999
Środki pieniężne na rachunku VAT	2 453	932
Razem	249 758	290 044
<i>w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	2 453	932

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania obejmują środki zgromadzone na wyodrębnionych rachunkach VAT, służące do obsługi spłaty zobowiązań w ramach mechanizmu podzielonej płatności. Środki te są sukcesywnie przeznaczane głównie na regulowanie płatności zobowiązań z tytułu VAT wobec dostawców oraz innych zobowiązań podatkowych przewidzianych ustawowo.

	2024 Saldo przeliczone na PLN	2023 Saldo przeliczone na PLN
Środki w walucie funkcjonalnej spółek Grupy PLN	249 758	290 044
Struktura walutowa		
PLN	134 376	88 181
EUR	106 691	195 515
USD	8 646	6 300
GBP	0	1
CHF	45	47
Razem	249 758	290 044

NOTA 7. KAPITAŁ OBROTOWY

7.1. Zapasy

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Wyceny rozchodów dokonuje się w przypadku:

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

Istotne szacunki

Odpis z tytułu utraty wartości

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

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

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

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

Wyjątkami od powyższej zasady są:

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

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

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

	2024	2023
Materiały	122 046	127 678
Towary	5 312	5 556
Półprodukty	57 666	39 837
Wyroby gotowe	16 958	12 520
Zapasy (brutto)	201 982	185 591
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(21 603)	(18 373)
Zapasy (netto)	180 379	167 218

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

Wartość zapasów ujętych jako koszt w 2024 roku wyniosła 1 331 915 tys. zł (w 2023 roku 1 683 211 tys. zł). Zostały one ujęte w koszcie sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

7.2. Należności od odbiorców

Zasady rachunkowości

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

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

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

Grupa posiada należności z tytułu dostaw objęte umową faktoringu. Grupa nie zatrzymuje znaczących ryzyk i korzyści, lecz zatrzymała kontrolę nad tymi aktywami, dokonując przy tym ubezpieczenia znacznej większości należności od odbiorców niepowiązanych (na dzień 31 grudnia 2024 roku 88,6% należności od tych podmiotów było objętych ubezpieczeniem, na dzień 31 grudnia 2023 roku 92,9%).

Istotne szacunki

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

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

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

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

	2024	2023
Należności od odbiorców ogółem	234 370	239 095
Należności rozliczane w ramach faktoringu	0	(19 948)
Należności od odbiorców (brutto)	234 370	219 147
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 335)	(999)
Należności od odbiorców (netto), w tym	233 035	218 148
W walucie funkcjonalnej spółek Grupy		
PLN	233 035	218 148
Struktura walutowa		
PLN	124 481	102 292
EUR	101 291	123 536
USD	8 598	12 974
CHF	0	293
	2024	2023
Należności, które utraciły wartość (brutto)	571	539
Odpis na należności, które utraciły wartość	(571)	(539)
Należności, które utraciły wartość (netto)	0	0
Należności, które nie utraciły wartości (brutto), w tym:	233 799	218 608
Należności nieprzeterminowane	197 952	203 620
Należności przeterminowane - wg okresu przeterminowania	35 847	14 988
Od 1 do 90 dni	35 197	14 545
Od 91 do 180 dni	95	204
Powyżej 180 dni	555	240
Odpis na należności, które nie utraciły wartości	(764)	(460)
Należności, które nie utraciły wartości (netto)	233 035	218 148
	233 035	218 148

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

7.3. Aktywa z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

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

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

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2024	8 094
Zmniejszenie aktywów z tytułu umów w wyniku reklasyfikacji do należności od odbiorców	(8 094)
Zwiększenie aktywów z tytułu umów w wyniku spełnienia zobowiązań do wykonania świadczeń, które nie zostały jeszcze zafakturowane	6 423
Stan na 31.12.2024	6 423

W 2024 roku nie wystąpiły przesłanki wskazujące na konieczność utworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu umów z klientami.

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2023	2 938
Zmniejszenie aktywów z tytułu umów w wyniku reklasyfikacji do należności od odbiorców	(2 938)
Zwiększenie aktywów z tytułu umów w wyniku spełnienia zobowiązań do wykonania świadczeń, które nie zostały jeszcze zafakturowane	8 094
Stan na 31.12.2023	8 094

7.4. Pozostałe należności

Zasady rachunkowości

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

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

	2024	2023
Bieżący podatek dochodowy	1 472	29 102
Należności budżetowe poza bieżącym podatkiem dochodowym	8 317	21 635
Pozostałe należności	9 789	50 737

7.5. Zobowiązania wobec dostawców

Zasady rachunkowości

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

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

	2024	2023
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	147 457	191 478
PLN	147 457	191 478
Struktura walutowa		
PLN	79 595	124 322
EUR	62 975	66 088
USD	4 861	1 013
GBP	23	35
CHF	0	17
CNY	3	3
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	147 457	191 478
Krótkoterminowe	147 457	191 255
Długoterminowe*)	0	223

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

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

7.6. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

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

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

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2024	3 693	6 287	9 980
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	3 275	-	3 275
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(3 693)	(6 287)	(9 980)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	-	4 193	4 193
Stan na 31.12.2024	3 275	4 193	7 468
Krótkoterminowe	3 275	4 193	7 468
Długoterminowe	0	0	0

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2023	4 259	5 923	10 182
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	3 693	0	3 693
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym, który był uwzględniony w kwocie reklasyfikacji	(4 259)	(5 923)	(10 182)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	0	6 287	6 287
Stan na 31.12.2023	3 693	6 287	9 980
Krótkoterminowe	3 693	6 287	9 980
Długoterminowe	0	0	0

7.7. Pozostałe zobowiązania

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

	2024	2023
Bieżący podatek dochodowy	3 706	6 323
Pozostałe zobowiązania budżetowe	16 276	14 821
Ubezpieczenia majątkowe	624	946
Zobowiązania inwestycyjne	10 584	19 778
Pozostałe zobowiązania	1 875	3 706
Pozostałe zobowiązania, w tym	33 065	45 574
Krótkoterminowe	31 600	44 254
Długoterminowe*)	1 465	1 320

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

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

NOTA 8. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

8.1. Klasyfikacja aktywów i zobowiązań Grupy do kategorii wg MSSF 9

	2024	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9			Wartość godziwa	
				Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	2	102	102	0	0	0	102
	Pozostałe aktywa finansowe	*	87 634	0	0	87 634	0	87 634
	Należności od odbiorców	*	233 035	0	0	233 035	0	233 035
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	249 758	0	0	249 758	0	249 758
	Razem		570 529	102	0	570 427	0	570 529
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	1	149 838	0	0	0	149 839	152 393
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	*	195 124	0	0	0	195 124	195 124
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	3	295 089	0	0	0	295 089	272 969
	Zobowiązania wobec dostawców	*	147 457	0	0	0	147 457	147 457
	Pozostałe zobowiązania finansowe	*	11 219	0	0	0	11 219	11 219
Razem		798 727	0	0	0	798 728	779 162	

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

2023	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9				Wartość godziwa	
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	2	368	368	0	0	0	368
AKTYWA	Pozostałe aktywa finansowe	*	45 204	0	0	45 204	0	45 204
	Należności od odbiorców	*	218 148	0	0	218 148	0	218 148
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	290 044	0	0	290 044	0	290 044
	Razem		553 764	368	0	553 396	0	553 764
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	1	149 736	0	0	0	149 736	148 606
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	*	124 467	0	0	0	124 467	124 467
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	3	324 600	0	0	0	324 600	294 526
	Zobowiązania wobec dostawców	*	191 478	0	0	0	191 478	191 478
	Pozostałe zobowiązania finansowe	*	20 732	0	0	0	20 732	20 732
	Razem		811 013	0	0	0	811 013	779 809

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

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

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

Objaśnienie poziomu hierarchii wartości godziwej

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

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

POZIOM 1

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

POZIOM 2

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

POZIOM 3

Ceny nie pochodzące z aktywnych rynków.

Grupa posiada instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu finansowym do wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na 31 grudnia 2023 r. Instrumenty pochodne wykorzystywane przez Grupę zostały zakwalifikowane do poziomu 2 wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych zaprezentowanych w poziomie 2 jest ustalana na podstawie wyceny przeprowadzonej przez brokerów lub banki, z którymi zawarto odpowiednie kontrakty.

8.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Grupa w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej narażona jest na następujące ryzyka finansowe: ryzyko braku dostępności do finansowania oraz wzrostu kosztów finansowania (ryzyko stopy procentowej), ryzyko pogorszenia płynności, ryzyko kursowe, ryzyko cenowe, ryzyko kredytowe

Szczegółowy opis ryzyk zarówno finansowych jak i niefinansowych wpływających na działalność Grupy został szczegółowo omówiony w Sprawozdaniu Zarządu z

działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 11 Zarządzanie ryzykiem. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej spowodowanej wybuchem wojny w Ukrainie na działalność Grupy zostały omówione w nocie 1 niniejszego raportu.

Poniższa tabela zawiera podsumowanie informacji na temat ekspozycji Grupy na ryzyko finansowe oraz metod zarządzania nim. Omówiono je szerzej w dalszej części noty.

Rodzaj ryzyka	Stopień ryzyka	Z czego wynika narażenie	Wycena	Zarządzanie
Ryzyko wzrostu kosztów finansowania oraz braku dostępności do finansowania dłużnego (ryzyko stopy procentowej)	Wysokie	Kredyty i obligacje oraz pozostałe aktywa i zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	Analiza wrażliwości	Swap procentowy Monitorowanie prognoz dotyczących stóp procentowych oraz spełniania kowenantów wpływających na wysokość stóp procentowych
Ryzyko pogorszenia płynności	Średnie	Ryzyko niedoboru środków pieniężnych lub brak dostępu do źródeł finansowania prowadzących do przejściowej lub trwałej utraty zdolności do regulowania zobowiązań	Monitoring płynności Prognozy płynności	Prognozy kroczące wymogów dotyczących płynności Dywersyfikacja źródeł finansowania Bieżąca analiza poziomu kowenantów Maksymalizacja udziału kapitału długoterminowego Faktoring należności
Ryzyko kursowe	Wysokie	Przyszłe transakcje handlowe denominowane lub kwotowanych w walucie innej niż PLN Ujęte aktywa finansowe i zobowiązania wyrażone w walutach innych niż PLN	Analiza wrażliwości	Naturalny hedging polegającego na dopasowaniu strumieni należności i zobowiązań realizowanych lub kwotowanych w walucie obcej.
Ryzyko zmian cen rynkowych surowców	Wysokie	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług (koszty surowców chemicznych, energii elektrycznej, gazu, węgla i uprawnień do emisji CO2)	Analiza wrażliwości	Dywersyfikacja źródeł dostaw surowców strategicznych oraz poprawa pozycji negocjacyjnej Rekompensaty dla przemysłu energochłonnego
Ryzyko kredytowe	Średnie	Należności z tytułu dostaw i usług Środki pieniężne i ekwiwalenty Pożyczki wewnątrzgrupowe	Analiza wiekowa Ratingi kredytowe	Bieżący monitoring należności Procedura przyznawania limitów kupieckich, windykacji oraz odsetkowa Ubezpieczenie należności Współpraca z bankami o ugruntowanej pozycji finansowej

RYZIKO WZROSTU KOSZTÓW FINANSOWANIA ORAZ BRAKU DOSTĘPNOŚCI FINANSOWANIA DŁUŻNEGO

Segmenty narażone na ryzyko

N S W

PCPEZ

Poziom ryzyka

Opis ryzyka

Spółki Grupy są stronami umów finansowych, z których 40% opartych jest na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym Spółki te są narażone na ryzyko zmiany stóp procentowych, m.in. w odniesieniu do już zaciągniętych kredytów, pożyczek, zobowiązań leasingowych jak również w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia.

Obligacje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą charakteryzują się zarówno stałym jak i zmiennym oprocentowaniem. Ewentualny wzrost stóp procentowych może spowodować wzrost kosztów finansowych, a tym samym wpłynąć negatywnie na wyniki osiągnięte przez Grupę. Analogicznie ewentualny spadek stóp procentowych może wpłynąć na spadek kosztów finansowych, a tym samym wywrzeć pozytywny wpływ na jej wyniki finansowe. Pojawiające się wymagania banków względem kredytobiorców, wynikające z przepisów unijnych w zakresie ESG, ze względu na potencjalną trudność ich spełnienia, mogą powodować ryzyko ograniczonej dostępności finansowania zewnętrznego. Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w dalszej części tego rozdziału.

Ocena Zarządu

Grupa posiadała w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co częściowo redukowało ryzyko). Ze względu na sytuację geopolityczną w najbliższych okresach sprawozdawczych Grupa nie jest w stanie określić poziomu zmienności stóp procentowych. Potencjalne zawirowania gospodarcze, wzrost wymogów instytucji finansujących, zmniejszenie konkurencyjności spółki oraz inne czynniki mogą powodować ryzyko ograniczonej dostępności finansowania zewnętrznego, wypowiedziania umów finansowania oraz inne działania stanowiące istotne wyzwania dla Grupy.

Zarządzanie ryzykiem

W celu ograniczenia ryzyka wzrostu stóp procentowych Jednostka Dominująca zdecydowała się zastosować strategię częściowo zabezpieczającą, m.in. zawierając transakcje IRS-SWAP na stopę procentową. Wartość nominalna IRS na dzień zawarcia transakcji wynosiła 65 113 tys. zł. Na dzień bilansowy kwota zabezpieczona wynosi 6 618 tys. zł. Termin ważności IRS upływa 31 grudnia 2025. Wpływ instrumentu pochodnego na pozycje sprawozdania z wyniku finansowego przedstawiono w Nocie 6.2. Pozostała wartość kredytów i zobowiązań leasingowych opartych o zmienną stopę procentową w wysokości 195 125 tys. zł nie jest zabezpieczona. Niezależnie od tego faktu, Grupa w dalszym ciągu monitoruje stopień narażenia na ryzyko w tym podejmuje działania ograniczające je oraz nie wyklucza w przyszłości podjęcia dalszych działań w tym kierunku. Do wzrostu kosztów finansowania bankowego może również przyczynić się niespełnienie niektórych warunków umów kredytowych, co w konsekwencji daje kredytodawcom możliwość podwyższenia marży a nawet wypowiedzenia umowy kredytowej.

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

	2024			2023		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Aktywa						
Należności od odbiorców	233 035	233 035	0	218 148	218 148	0
Pozostałe aktywa	87 736	87 634	102	45 572	45 204	368
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	249 758	249 758	0	290 044	290 044	0
Aktywa	570 529	570 427	102	553 764	553 396	368
	2024			2023		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania						
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 838	75 217	74 621	149 736	100 049	49 687
Kredyty i pozostałe zadłużenie	490 213	295 088	195 125	449 067	324 599	124 468
Zobowiązania wobec dostawców	147 457	147 457	0	191 478	191 478	0
Pozostałe zobowiązania	11 219	11 219	0	20 732	20 732	0
Razem	798 727	528 981	269 746	811 013	636 858	174 155

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

	2024			2023		
	Wartość bilansowa pozycji	+100 pb	-100 pb	Wartość bilansowa pozycji	+100 pb	-100 pb
Zmiana wartości aktywów	570 529	0	0	553 764	0	0
Należności od odbiorców	233 035	0	0	218 148	0	0
Pozostałe aktywa	87 736	0	0	45 572	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	249 758	0	0	290 044	0	0
Zmiana wartości pasywów	798 727	(2 697)	2 697	811 013	(1 742)	1 742
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 838	(746)	746	149 736	(497)	497
Kredyty i pozostałe zadłużenie	490 213	(1 951)	1 951	449 067	(1 245)	1 245
Zobowiązania wobec dostawców	147 457	0	0	191 478	0	0
Pozostałe zobowiązania	11 219	0	0	20 732	0	0
Wpływ na wynik przed opodatkowaniem		(2 697)	2 697		(1 742)	1 742

RYZIKO POGORSZENIA PŁYNNOŚCI**Segmenty narażone na ryzyko**

N S W

P C F E Z

Poziom ryzyka**Opis ryzyka**

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

Grupa posiada obecnie pełną zdolność do regulowania swoich zobowiązań, jednakże nie można wykluczyć potencjalnego pogorszenia tej sytuacji w przyszłości.

Ocena Zarządu

Grupa obserwuje wyjątkowo szybkie i głębokie zmiany w otoczeniu gospodarczym oraz politycznym. Dynamika wydarzeń jest znacznie wyższa niż w poprzednich latach, co przekłada się na wzrost niepewności w biznesie i utrudnia stabilne planowanie finansowe. Jednym z istotnych czynników ryzyka jest potencjalna zmiana polityki USA wobec Europy, która mogłaby wpłynąć na relacje handlowe, przepływy inwestycyjne oraz ogólne zasady funkcjonowania rynków międzynarodowych. Dodatkowo nasiliła się obawa o zdolność europejskiego przemysłu do utrzymania produkcji na dotychczasowym poziomie, czy to z powodu rosnących kosztów energii, czy też niestabilności łańcuchów dostaw. Na to nakładają się nieprzewidywalne konflikty zbrojne i napięcia geopolityczne w różnych częściach świata, które mogą przerodzić się w pełne wojny regionalne lub dalsze destabilizacje rynkowe. W efekcie wszelkie te czynniki mogą wpłynąć na zdolność zachowania płynności finansowej. Na dzień bilansowy nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi wyniosła 331 523 tys. zł.

Zarządzanie ryzykiem

W celu minimalizacji tego ryzyka PCC Rokita oraz spółki z Grupy na bieżąco monitorują zewnętrzne i wewnętrzne czynniki ewentualnego pogorszenia zdolności płatniczej.

Dział finansowy Grupy na bieżąco monitoruje kroczące prognozy wymogów dotyczących płynności właściwych dla Spółek Grupy w celu zagwarantowania, że posiadają one wystarczające środki pieniężne dla zaspokojenia potrzeb operacyjnych przy jednoczesnym utrzymaniu wystarczającej rezerwy.

Podstawowym narzędziem ograniczającym ryzyko płynności jest bieżący przegląd dopasowania terminów zapadalności aktywów i wymagalności pasywów. Grupa dywersyfikuje źródła finansowania i podejmuje działania w kierunku maksymalizacji udziału kapitału długoterminowego w finansowaniu Spółek Grupy. W ramach poprawy płynności w okresach przejściowego, zwiększonego zapotrzebowania środków pieniężnych Jednostka Dominująca wykorzystuje faktoring należności.

Zarówno bieżącej jak i długoterminowej analizie podlegają również poziomy kowenantów finansowych i innych warunków finansowania określonych w umowach finansowych.

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

2024	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	984	25 816	146 236	0	173 036	149 838
Kredyty i pożyczki	32 785	70 145	258 722	120 863	482 515	404 195
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 634	10 636	40 417	103 308	160 995	86 018
Zobowiązania wobec dostawców	142 775	4 682	0	0	147 457	147 457
Pozostałe zobowiązania	27 848	3 752	1 465	0	33 065	33 064
Razem	211 026	115 031	446 840	224 171	997 068	820 572

2023	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	27 420	6 304	149 004	0	182 728	149 736
Kredyty i pożyczki	12 539	60 935	211 385	98 082	382 941	376 005
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 449	10 995	30 382	98 409	145 235	73 062
Zobowiązania wobec dostawców	188 155	3 100	223	0	191 478	191 478
Pozostałe zobowiązania	38 611	5 641	1 320	0	45 572	45 573
Razem	272 174	86 975	392 314	196 491	947 954	835 854

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 4 543 tys. zł i stanowiła 1% 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 54% zobowiązań przeterminowanych.

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 1 520 tys. zł i stanowiła poniżej 0,3% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość

zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła mniej niż 0,1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 36% zobowiązań przeterminowanych.

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

- rok 2024 – 1 722 tys. zł, co stanowiło 38% ogółu zobowiązań przeterminowanych,
- rok 2023 – 269 tys. zł, co stanowiło 18% ogółu zobowiązań przeterminowanych.

RYZIKO KURSOWE

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka

N S W

P C F E Z

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

<p>Spółki z Grupy PCC Rokita narażone są na ryzyko zmiany kursów walutowych przede wszystkim EUR/PLN i USD/PLN w których głównie rozliczany jest eksport i import (przychody w walucie są wyższe niż koszty w walucie). Ekspozycja na ryzyko związane z innymi niż wymienione walutami jest nieistotne.</p> <p>Sprzedaż poza kraj w 2024 roku stanowiła około 49% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy, przy czym również część sprzedaży krajowej jest kwotowana w walucie obcej. W związku z tym można przyjąć, że istotna część sprzedaży Grupy jest narażona na ryzyko kursowe. Za część zakupów towarów, materiałów i usług Grupa płaci w PLN ale kwotowane są one w walucie obcej, w związku z tym, można przyjąć, że istotna część kosztów narażona jest na ryzyko kursowe.</p> <p>Dodatkowo Grupa narażona jest na ryzyko kursowe z tytułu inwestycji w jednostkach zagranicznych dotycząca zmienności wartości skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>Ponadto mogą wystąpić nadwyżki gotówki, które mogą być utrzymywane w walutach obcych. Informacja obrazująca wpływ zmian kursów walut na pozycje bilansowe została przedstawiony w dalszej części tego rozdziału.</p>	<p>W ramach Grupy udzielane są pożyczki podmiotom powiązanim także w walucie obcej. Wszelkie niekorzystne zmiany kursów walut obcych, w których Grupa dokonuje rozliczeń lub płatności mogą niekorzystnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki działalności Spółki.</p> <p>Deprecjacja złotówki zwiększa całkowitą wartość osiąganych przez Grupę przychodów oraz rentowność działalności operacyjnej. Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała otwartych pozycji zabezpieczających ryzyko kursowe. Sytuacja związana z wojną w Ukrainie destabilizuje rynki finansowe i wpływa na dużą dynamikę kursów walut.</p>	<p>Mechanizm, który Grupa wykorzystuje w relacjach handlowych na rynku polskim polega na kwotowaniu (ofertowaniu) produktów i usług w EUR, co umożliwi klientom porównywanie cen z ofertami konkurencji. Faktury dla polskich odbiorców wystawiane są w PLN, po przeliczeniu ceny po kursie z dnia poprzedzającego wycenę oferty.</p> <p>Grupa minimalizuje ryzyko walutowe bez stosowania instrumentów finansowych, a jedynie poprzez hedging naturalny polegający na dopasowaniu strumieni należności i zobowiązań realizowanych lub kwotowanych w walucie obcej. Ze względu na fakt, że zarówno większość przychodów ze sprzedaży Grupy jak i istotna część jej kosztów zależy od kursów walutowych, wahania kursowe walut w dużej mierze się kompensują, a ich ostateczny wpływ na wyniki Grupy zależy od wielkości zmian kursów oraz poziomu sprzedaży i kosztów kwotowanych w walucie obcej w danym okresie.</p> <p>W 2024 roku Grupa osiągnęła stratę z tytułu różnic kursowych w kwocie 3,8 mln zł, natomiast w 2023 roku wynik na różnicach kursowych był ujemny i wyniósł 36,3 mln zł.</p> <p>Na dzień publikacji raportu Grupa nie posiada otwartych pozycji zabezpieczających ryzyko kursowe.</p> <p>W ramach wykorzystania mechanizmu hedgingu naturalnego możliwe są rozbieżności w kwotach i terminach przepływów pieniężnych z tytułu spłaty należności oraz zobowiązań, co skutkuje otwartą pozycją walutową po stronie PCC Rokita w pewnych przedziałach czasowych.</p> <p>Jednostka Dominująca zaciągnęła w latach poprzednich pożyczki w walucie EUR jako zabezpieczenie przyszłych przychodów, które zostały spłacone w 2012 roku. W 2017 roku Spółka doprecyzowała definicję pozycji zabezpieczanej jako przychody ze sprzedaży konkretnej grupy produktowej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w innych dochodach całkowitych kwota różnic kursowych od instrumentu zabezpieczającego wyniosła 12 506 tys. zł. Od 2019 roku Spółka rozpoznaje w wyniku finansowym część tej efektywnej wartości zabezpieczenia, co pokazuje poniższa tabela. Pozostała na dzień 31 grudnia 2024 roku kwota w wysokości 9 460 tys. zł będzie rozpoznawana w wyniku finansowym w perspektywie najbliższych kilku lat (prawdopodobnie do 2032 roku).</p>
--	---	---

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

	2024	2023
Sprawozdanie z wyniku finansowego		
Przychody ze sprzedaży	(335)	(292)
Wpływ instrumentów pochodnych na wynik finansowy okresu	(335)	(292)
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Reklasyfikacja do przychodów ze sprzedaży w związku z realizacją pozycji zabezpieczanej	399	347
Całkowite dochody	399	347

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

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	2024					2023				
	Wartość bilansowa pozycji	kurs EUR/PLN		kurs USD/PLN		Wartość bilansowa pozycji	kurs EUR/PLN		kurs USD/PLN	
		Wynik finansowy	Inne całkowite dochody	Wynik finansowy	Inne całkowite dochody		Wynik finansowy	Inne całkowite dochody	Wynik finansowy	Inne całkowite dochody
zmiana %		10%		10%			10%		10%	
Zmiana wartości aktywów	570 529	20 880	0	1 725	0	553 764	35 829	0	1 927	0
Należności od odbiorców	233 035	10 129		860		218 148	12 354		1 297	
Pozostałe aktywa	87 736	82		0		45 572	3 924		0	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	249 758	10 669		865		290 044	19 551		630	
Zmiana wartości pasywów	648 889	(6 913)	0	(506)	0	661 277	(6 995)	0	(101)	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	490 213	(439)		0		449 067	(267)		0	
Zobowiązania wobec dostawców	147 457	(6 297)		(486)		191 478	(6 609)		(101)	
Pozostałe zobowiązania	11 219	(177)		(20)		20 732	(119)		0	
Wpływ na wynik przed opodatkowaniem		13 967		1 219			28 834		1 826	

RYZYKO ZMIAN CEN RYNKOWYCH SUROWCÓW**Segmenty narażone na ryzyko****Poziom ryzyka****Opis ryzyka**

W ramach działalności Spółek Grupy PCC Rokita istotną część kosztów wytworzenia sprzedanych produktów i usług stanowi koszt materiałów bezpośrednich, którymi są surowce chemiczne. Rynki surowców chemicznych charakteryzują się dużą zmiennością związaną z wahaniami koniunktury w gospodarce światowej, wzmocnioną wybuchem wojny w Ukrainie w lutym 2022 roku oraz konfliktu na Bliskim Wschodzie w październiku 2023 roku. W szczególności dotyczy to produktów opartych na bazie petrochemikaliów, na które popyt ulega silnym wahaniami, co rzutuje na ceny, a ostatecznie wpływa na wyniki finansowe Grupy.

W prezentowanych okresach działalność Grupy podlegała ryzyku cenowemu w przypadku takich surowców jak np.: propylen, tlenek propylenu, tlenek etylenu, benzen.

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

Ocena Zarządu

W najbliższych okresach, z punktu widzenia Grupy, sytuacja na rynku surowców może podlegać dalszej zmienności, napędzanej zarówno globalnymi napięciami geopolitycznymi (konflikty zbrojne na Ukrainie oraz w strefie Gazy), jak i regulacjami środowiskowymi. W efekcie, ceny mogą wykazywać tendencje wzrostowe w średnim okresie, mimo krótkoterminowych spadków związanych z dostępnością surowców i zmieniającymi się politykami handlowymi. W czwartym kwartale 2025 r. producenci sektora chemicznego zmierzają się z wyzwaniem wprowadzenia regulacji EUDR w Europie, która ma zacząć obowiązywać z początkiem 2026 roku.

Zarządzanie ryzykiem

W celu ograniczenia wpływu zmian cen surowców na wyniki, Grupa prowadzi działania zmierzające do rozszerzenia i dywersyfikacji źródeł dostaw strategicznych surowców. Poprawa pozycji negocjacyjnej wobec dostawców może zmniejszać ryzyko wpływu wyższych cen na wyniki Spółki oraz ryzyko przerw w ciągłości produkcji. Ważnym elementem jest też integracja surowcowa w ramach Grupy PCC, która przejawia się np. produkcją surowca na własne potrzeby, wspólnymi zakupami w ramach Grupy PCC czy też zakupami surowca od spółek z Grupy PCC.

W zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną, Jednostka Dominująca realizuje zakupy na Towarowej Giełdzie Energii na różne okresy (rok, kwartał, miesiąc, tydzień). Wzrosty cen energii Spółka stara się częściowo ograniczać korzystając ze wsparcia dla przemysłu energochłonnego w postaci rekompensat. Spółka w 2024 otrzymała rekompensatę z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych w kwocie 83,71 mln zł (w 2023 roku w kwocie 54,65 mln zł)

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

RYZIKO KREDYTOWE

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka

N Ś W

P C R R Z

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

Grupa PCC Rokita prowadzi sprzedaż produktów i usług z odroczonym terminem płatności, w związku z czym istnieje ryzyko nieotrzymania od kontrahentów należności za dostarczone produkty i usługi.

Wolne środki pieniężne Grupa lokuje w bankach (lokaty terminowe), z czym związane jest niskie ryzyko kredytowe, gdyż są to instytucje o dużej wiarygodności.

Grupa PCC Rokita jest ponadto narażona na ryzyko kredytowe w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.

Jednocześnie w ramach optymalizacji obszaru zarządzania płynnością w Grupie Kapitałowej PCC SE prowadzony jest program udzielania pożyczek wewnątrzgrupowych. Spółki dysponujące nadwyżkami finansowymi udzielają pożyczek spółkom, które posiadają niewystarczającą ilość gotówki.

W ostatnich miesiącach pojawiło się kilka sygnałów o problemach płynnościowych niektórych odbiorców. W przypadku niektórych z nich ubezpieczyciele cofnęli limity ubezpieczeniowe lub przestali przyznawać nowe. Spółka na bieżące analizuje takie sytuacje i wspólnie z kontrahentami poszukuje możliwości dalszego dostarczania wyrobów, przy minimalizacji ryzyka kredytowego.

Udział 5 największych sald należności od odbiorców w ogóle należności od odbiorców na dzień bilansowy wyniósł 37,3% (na dzień 31 grudnia 2023 30,1%). Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne, ponieważ Grupa zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

Ryzyko związane z udzielonymi pożyczkami uznaje się za niskie z racji tego, że środki te alokowane są wewnątrz Grupy PCC SE. Jednostka Dominująca udziela spółkom powiązanych poręczeń za przyszłe ich zobowiązania z tyt. zakupu surowców, materiałów i usług. W okresie sprawozdawczym nie przekroczone limitów kredytowych.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe dotyczy pełnej wartości księgowej należności, środków pieniężnych, pożyczek wewnątrzgrupowych.

Ryzyko kredytowe dotyczące wolnych środków pieniężnych lokowanych w bankach jest ograniczone gdyż są to instytucje o ugruntowanej pozycji finansowej i posiadające ratingi przyznawane przez międzynarodowe agencje ratingowe.

W celu zminimalizowania ryzyka kredytowego Grupa prowadzi bieżący monitoring należności stosując procedurę przyznawania limitów kupieckich, procedurę windykacyjną oraz procedurę odsetkową.

W celu ograniczenia ryzyka kredytowego Grupa ubezpiecza przeważającą część swoich należności. Na dzień 31 grudnia 2024 roku 55,4% należności od odbiorców Grupy było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 67,0%). Grupa nie obejmuje ubezpieczeniem odbiorców powiązanych co oznacza, że na dzień 31 grudnia 2024 roku 88,6% należności od odbiorców niepowiązanych Grupy było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 92,9%). Dodatkowe informacje dotyczące ryzyka kredytowego zawarte zostały w Notach: 6.4, 7.2, 11.6.

Poziom koncentracji okresowo wolnych środków pieniężnych z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych dokonanej przez wyspecjalizowane agencje ratingowe. W swojej analizie Spółka korzystała z krajowego ratingu długoterminowego publikowanego przez agencję Fitch.

	Rating banku	2024	2023
Bank A	AAA	38%	54%
Bank B	AAA	3%	2%
Bank C	AA	5%	9%
Bank D	A-	8%	0%
Bank E	BBB-	38%	31%
Pozostałe	brak	8%	4%
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty		100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2024 r. maksymalny udział jednego banku w odniesieniu do wysokości środków ulokowanych przez Grupę wyniósł 38% (według stanu na dzień 31 grudnia 2023 54%).

OCENA KONCENTRACJI RYZYKA KREDYTOWEGO W GRUPIE

Koncentracja branżowa	Spółki Grupy Kapitałowej działają w różnych sektorach gospodarki, m.in. chemia, budownictwo, transport, produkcja przemysłowa, energetyka. W związku z tym w przypadku większości spółek Grupy Kapitałowej, pod względem branżowym, nie dochodzi do koncentracji ryzyka kredytowego.
Koncentracja odbiorców	Na dzień 31 grudnia 2024 r. saldo należności od 5 największych odbiorców stanowi 37,3% salda należności od odbiorców (2023r: 30,1%) natomiast saldo zobowiązań od 5 największych dostawców na dzień 31 grudnia 2024 r. stanowi 28% salda zobowiązań wobec dostawców (na 31 grudnia 2023 r: 34%). Ocenia się, że ze względu na dostępne dane historyczne oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami, jak również stosowane zabezpieczenia, występuje ograniczone ryzyko kredytowe.
Koncentracja geograficzna	Spółki Grupy Kapitałowej od wielu lat współpracują z dużą liczbą klientów i dostawców, co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności i zobowiązań.

KLIMAT

Ryzyko konsekwencji zmian klimatycznych

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

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

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

Ryzyko negatywnego wpływu zmian klimatu na działalność Grupy PCC Rokita związane jest z ryzykiem fizycznym. w postaci zmian w temperaturze powietrza, ograniczonej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

dostępności wód, wzrostem temperatury wód powierzchniowych, nagłych zjawisk pogodowych takich jak: silne wiatry, burze, powodzie, pożary, fale upałów i może wpłynąć na ograniczenie zdolności wytwarzania produktów przez przedsiębiorstwo.

Gwałtowne zjawiska pogodowe związane ze zmianami klimatu mogą zakłócić ciągłość procesów logistycznych, dostaw surowców, mediów 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 pochłodniczych z uwzględnieniem ryzyka wzrostu temperatury otoczenia o 2o 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.

Grupa PCC Rokita na bieżąco monitoruje zmiany w klimacie i ich wpływ na swoją działalność oraz podejmuje działania

mogące minimalizować ryzyko zmniejszenia zdolności produkcyjnych w związku ze zmianą klimatu. Stopień ryzyka został oceniony na poziomie wysokim.

Założenia strategii dekarbonizacji

Grupa PCC Rokita dąży do minimalizacji swojego oddziaływania na klimat poprzez znaczącą redukcję emisji ekwiwalentu dwutlenku węgla pochodzącego ze zużywanej energii elektrycznej. Zostanie to osiągnięte głównie dzięki zmianie struktury zużywanej energii elektrycznej i stopniowemu odchodzeniu od paliw kopalnych na rzecz energii odnawialnej zarówno w zakresie energii produkowanej samodzielnie, jak i nabywanej ze źródeł zewnętrznych.

Zakładane cele strategii dekarbonizacji:

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

Plan realizacji

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

- zakup gwarancji pochodzenia energii z OZE.

Zastrzeżenia

Realizacja niniejszych założeń zależy od:

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

NOTA 9.KAPITAŁY

Zasady rachunkowości

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

W pozostałych całkowitych dochodach Grupa ujmuje różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych, oraz zyski i straty aktuarialne z wyceny świadczeń

pracowniczych po okresie zatrudnienia po pomniejszeniu o efekt podatku odroczonego oraz wyceny instrumentów pochodnych.

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz na moment publikacji niniejszego Sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej była następująca:

Akcjonariusz	Siedziba	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosu
PCC SE	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 20 maja 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2023 rok. Zgodnie z uchwałą, zysk netto za rok obrotowy 2023 w kwocie 247 654 516,50 zł został przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy w kwocie 133 017 110 zł (6,70 zł na jedną akcję),
- na podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 114 637 406,50 zł.

Dzień dywidendy ustalony został na 25 maja 2024 roku, a termin wypłaty dywidendy na dzień 29 maja 2024 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 2024.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	2024	2023
Nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113
Razem zyski zatrzymane	50 113	50 113

Zyski zatrzymane

	2024	2023
Zysk przekazany na kapitał zapasowy	1 064 430	949 792
Zysk przekazany na kapitał rezerwowy	49	49
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	143 043	267 840
Pozostałe zyski zatrzymane	130 118	108 274
Razem	1 337 640	1 325 955

Pozostałe całkowite dochody

	2024	2023
Wpływ wyceny instrumentów zabezpieczających	(9 460)	(9 859)
Zyski i straty aktuarialne	(1 501)	(1 417)
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych	(2 852)	(3 307)
Razem zyski zatrzymane	(13 813)	(14 583)

Zarządzanie kapitałem

Głównym założeniem polityki Grupy PCC Rokita w zakresie zarządzania kapitałami jest zapewnienie silnej bazy kapitałowej, umożliwiającej poszczególnym spółkom, jak i całej Grupie Kapitałowej stabilny rozwój przy zapewnieniu dbałości o interesy beneficjentów wewnętrznych i zewnętrznych. Jednocześnie, Grupa dąży do utrzymania odpowiedniej struktury finansowania, stabilności oraz płynności finansowej. Jednym z narzędzi stosowanych przez Grupę jest dywersyfikacja źródeł finansowania z uwzględnieniem źródeł bankowych i pozabankowych.

Grupa systematycznie monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań, a także wskaźnik długu finansowego netto do EBITDA. Celem Grupy jest osiągnięcie tych wskaźników poziomie satysfakcjonującym interesariuszy. W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Grupy dotyczącej zarządzania kapitałami.

W latach prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu wskaźniki rentowności kapitału, relacji kapitału własnego do zobowiązań oraz wskaźnik długu finansowego netto do EBITDA kształtowały się odpowiednio na następujących poziomach:

Nazwa wskaźnika	2024	2023
Rentowności kapitałów własnych*)	10,3%	19,4%
Relacja kapitału własnego do zobowiązań**)	124,4%	120,8%
Dług finansowy netto/EBITDA***)	104,4%	59,5%

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

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

****) stosunek zadłużenia finansowego na dzień bilansowy pomniejszony o dostępne środki pieniężne i ekwiwalenty do EBITDA

NOTA 10.REZERWY

Zasady rachunkowości

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

Rezerwa na koszty rekultywacji

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

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

Istotne szacunki

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

Obiekt	Kwatery T	Kwatery W	Kwatery P	Kwatery suche	Kwatery odpadów niebezpiecznych	grunt w rejonie elektrolizy (CTP-1)
Okres, w którym będzie dokonywana rekultywacja	2026-2034	2042-2051	2026-2028	2025	2026-2029	2025
Metoda	Zdyskontowane przepływy pieniężne					
Stan rezerwy na 31 grudnia 2024	8 030	1 910	261	476	2 568	1 948
Stan rezerwy na 31 grudnia 2023	7 800	1 970	264	456	2 480	2 270
Główne założenia i wartości przypisane do głównych założeń						
Powierzchnia (ha)	7	6	7	8	3	4
Koszt (tys. zł/ha)	2	1	1	1	1	1
Stopa dyskonta	5,06%	5,06%	5,06%	5,06%	5,06%	5,06%
Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2024						
Wzrost (tys. zł) przy spadku stopy dyskonta o 1 p.p.	374	441	7	5	78	62
Spadek (tys. zł) przy wzroście stopy dyskonta o 1 p.p.	(352)	(354)	(7)	(4)	(75)	(59)

Na moment początkowego ujęcia, rezerwa na koszty rekultywacji jest ujmowana w wartości początkowej właściwych rzeczowych aktywów trwałych.

Szacunki dotyczące przewidywanych kosztów rekultywacyjnych podlegają okresowym aktualizacjom przez pracowników Grupy, mających wiedzę i doświadczenie w tym zakresie i są akceptowane przez Zarząd. Corocznie jest weryfikowana wielkość rezerw zgodnie z aktualnymi założeniami w zakresie stopy dyskonta, poziomu finansowania kapitałem dłużnym, wielkości wykorzystania składowisk oraz przewidywanym okresem ich wykorzystania.

Zmiana stopy dyskonta lub szacowanego kosztu likwidacji, wpływająca na zmniejszenie rezerwy, koryguje wartość środka trwałego, którego dotyczy, chyba, że przekracza wartość bilansową środka trwałego (wówczas nadwyżka ujmowana jest w pozostałych przychodach operacyjnych). Różnica wynikająca z odwracania dyskonta wpływa na koszty finansowe.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

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

Główną pozycją w ramach rezerw jest rezerwa na koszty związane z wypełnieniem obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO₂. Do kalkulacji tej rezerwy przyjęto szacowaną wielkość emisji w 2024 roku 147 390 ton CO₂ (wielkość podlega jeszcze weryfikacji przez akredytowanego audytora) oraz koszt nabytych uprawnień CO₂. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała na rachunku 216 390 sztuk jednostek EUA, które wyceniła według kosztu nabycia. Koszt utworzonej rezerwy został odniesiony w ciężar kosztów amortyzacji i prezentowany jest w sprawozdaniu z wyniku finansowego w koszcie sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

Ponadto Jednostka Dominująca tworzy rezerwę na prawa majątkowe do świadectw pochodzenia energii. Spółka tworzy rezerwy na szacowaną ilość praw do energii i świadectw efektywności energetycznej do umorzenia w okresie sprawozdawczym. Rezerwy te księgowane są w ciężar kosztów zużycia energii i prezentowane w sprawozdaniu z wyniku finansowego w koszcie sprzedanych produktów, towarów i

materiałów. Obowiązek przedłożenia certyfikatów energetycznych do umorzenia, uiszczenia opłaty zastępczej lub uzyskania oświadczenia wraz z audytem efektywności energetycznej jest uregulowany na podstawie odrębnych przepisów.

Rezerwa na prowizje od sprzedaży

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

Pozostałe rezerwy

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

Ruchy na rezerwach w poszczególnych okresach wykazują poniższe tabele:

	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia CO₂	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na prowizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy*)	Razem
Stan na 01.01.2024	3 195	40 238	15 240	1 075	46 276	106 024
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	1 999	39 932	735	737	26 457	69 860
Wykorzystanie	(3 195)	(40 098)	(432)	(1 075)	(8 505)	(53 305)
Rozwiązanie	0	(140)	(350)	0	(13 508)	(13 998)
Stan na 31.12.2024	1 999	39 932	15 193	737	50 720	108 581
Krótkoterminowe	1 999	39 932	2 422	737	44 020	89 110
Długoterminowe	0	0	12 771	0	6 700	19 471

*) podział z uszczegółowieniem pozostałych rezerw zaprezentowano w osobnej tabeli

	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia CO₂	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na prowizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2023	12 922	54 694	17 184	1 560	35 582	121 942
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	3 195	40 238	695	1 025	18 969	64 122
Wykorzystanie	(12 922)	(54 694)	(948)	(1 510)	(570)	(70 644)
Rozwiązanie	0	0	(1 691)	0	(7 705)	(9 396)
Stan na 31.12.2023	3 195	40 238	15 240	1 075	46 276	106 024
Krótkoterminowe	3 195	40 238	242	1 075	35 667	80 417
Długoterminowe	0	0	14 998	0	10 609	25 607

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Pozostałe rezerwy	Stan na 01.01.2024	Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2024	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Rezerwa na ryzyko korekty cen sprzedaży w związku ze złożonym wnioskiem i toczącym się postępowaniem o odwołanie poprzedniego porozumienia cenowego	13 390	15 346	0	0	28 736	28 736	0
Rezerwa na ryzyko zwiększenia wysokości opłaty zmiennej z tytułu odprowadzania ścieków w latach 2018-2024	16 080	2 435	(7 685)	(7 891)	2 939	2 939	0
Rezerwa na ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw sądowych	3 788	2 839	0	(92)	6 535	6 535	0
Rezerwa na utylizację odpadów	1 666	1 146	(63)	0	2 749	2 209	540
Rezerwa na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2017-2024	10 609	1 476	(467)	(5 458)	6 160	0	6 160
Rezerwa na ryzyko zakwestionowania przychodu	0	3 178	0	0	3 178	3 178	0
Pozostałe	743	37	(290)	(67)	423	423	0
Razem	46 276	26 457	(8 505)	(13 508)	50 720	44 020	6 700

NOTA 11. POSTAŁE NOTY

11.1. Pozostałe aktywa długoterminowe

Zasady rachunkowości

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

Inwestycje w jednostkach wspólnie kontrolowanych oraz w jednostkach stowarzyszonych

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

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

Istotne szacunki

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

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

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

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

związane z wpływem na działalność operacyjną jednostki współzależnej.

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

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

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

W 2024 roku miało miejsce utworzenie spółki PCC Italy S.R.L, w której spółka PCC Rokita SA objęła 50% udziałów. Spółka PCC Italy S.r.l. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym GK PCC Rokita posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

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

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

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

	2024	2023
Inwestycje w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności	107 514	60 168
Wspólne przedsięwzięcia	95 234	49 988
<i>PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi</i>	879	744
<i>PCC BD Sp. z o.o.</i>	94 355	49 244
Jednostki stowarzyszone	12 280	10 180
<i>IRPC Polyol Company Ltd</i>	12 280	10 180
Inwestycje w jednostkach zależnych (niekonsolidowanych ze względu na nieistotność)	858	808
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	32 760	1 440
Inne	6	6
Pozostałe aktywa długoterminowe	141 138	62 422

Na dzień 31 grudnia 2024 roku, zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 552 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2023 roku odpis aktualizujący wyniósł 61 tys. zł).

Na udziałach w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości 93 932 tys. zł ustanowiono zastaw finansowy i rejestrowy do kwoty 200 mln zł w związku z umowami kredytowymi zawartymi przez spółkę PCC BD Sp. z o.o. z Bankiem Pekao SA. z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 344 mln zł.

	Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Stan na 1 stycznia 2024		
Wartość według ceny nabycia	60 168	1 007
Odpisy aktualizujące	0	(193)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2024	60 168	814
Zmiany w roku 2024	47 346	50
- objęcie udziałów w zamian za wkład pieniężny	8 021	57
- objęcie udziałów w zamian za wkład niepieniężny	39 934	0
- udział w zyskach zatrzymanych w wyniku transakcji aportu ZCP do PCC BD	(2 343)	0
- utworzenie/rozwiązanie rezerwy utworzonej na utratę wartości nabywanych udziałów	0	(7)
- udział w zysku/stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności	1 432	0
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	455	0
Stan na 31 grudnia 2024		
Wartość według ceny nabycia	107 514	1 064
Odpisy aktualizujące	0	(200)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2024	107 514	864

W 2024 roku oraz do dnia publikacji miały miejsce następujące zmiany w portfolio posiadanych udziałów:

- w dniu 24.05.2024 roku nastąpiło objęcie 50% udziałów o wartości nominalnej 5 tys. EUR (w przeliczeniu na PLN 21 tys.) w nowoutworzonej spółce PCC Italy S.r.l. Udziały zostały pokryte w dniu 22.05.2024 roku wkładem pieniężnym w wysokości 5 tys. EUR. Spółka PCC Italy S.r.l. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC Rokita S.A. posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.,
- w dniu 03.06.2024 roku objęcie 50% nowoutworzonych udziałów o wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce PCC BD Sp. z o.o. (jednostka współkontrolowana). Udziały zostały pokryte wkładem w postaci aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Na dzień przekazania aportu wartość godziwa przekazanych aktywów netto aportu wyniosła 39 934 tys. natomiast ich wartość księgowa 35 704 tys.. W jednostce współkontrolowanej wniesiony aport został zidentyfikowany jako połączenie przedsięwzięć pod wspólną kontrolą i rozliczony w wartościach księgowych. W rezultacie tego pomniejszeniu uległ kapitał własny jednostki współkontrolowanej co miało wpływ na wycenę udziałów jednostki współkontrolowanej na dzień bilansowy. Zmiana wyceny udziałów jednostki współkontrolowanej, wynikająca ze zmiany jej kapitału własnego, która była efektem przejęcia aportu, została

w konsekwencji odniesiona na zyski zatrzymane Grupy Kapitałowej PCC Rokita.

- w dniu 25.11.2024 roku nastąpiło kolejne objęcie 50% nowoutworzonych udziałów o wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce PCC BD Sp. z o.o.. Udziały zostały pokryte w dniu 25.11.2024 roku wkładem pieniężnym w wysokości 8 000 tys. zł. Spółka PCC BD Sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC EXOL S.A. posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC Rokita S.A.
- w dniu 28.06.2024 roku nastąpiło objęcie 142 nowoutworzonych udziałów (o wartości nominalnej 50 zł każdy) w spółce Biuro Projektowo-Inżynierskie „Technochem” Sp. z o.o.. Po tej transakcji Spółka stała się właścicielem 100% udziałów.
- w dniu 07.02.2024 roku nastąpiła zapłata objętych w 2023 roku udziałów w spółce Rail Wagon Management Sp. z o.o. w wysokości 50 tys. zł;
- w dniu 7.01.2025 roku objęcie 50% nowoutworzonych udziałów o wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce PCC BD Sp. z o.o. Udziały zostały pokryte w dniu 7.01.2025 roku wkładem pieniężnym w wysokości 15 033 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 PCC EXOL S.A.

	Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Stan na 1 stycznia 2023		
Wartość według ceny nabycia	46 808	1 203
Odpisy aktualizujące	0	(294)
Wartość księgowa netto 1 stycznia 2023	46 808	909
Zmiany w roku 2023		
	13 360	(95)
- objęcie udziałów w zamian za wkład pieniężny	20 000	5
- spisanie akcji, udziałów	0	(101)
- utworzenie/rozwiązanie rezerwy utworzonej na utratę wartości nabywanych udziałów	0	101
- udział w zysku/stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności	1 310	0
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(1 887)	0
- dywidenda otrzymana za lata ubiegłe	(621)	0
- włączenie spółki zależnej do konsolidacji (Gaia Sp. z o.o.)	0	(100)
- likwidacja spółki	(5 442)	0
Stan na 31 grudnia 2023		
Wartość według ceny nabycia	60 168	1 007
Odpisy aktualizujące	0	(193)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2023	60 168	814

W 2023 roku miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów:

- objęcie 100% nowych udziałów w spółce Terra 77 Sp. z o.o. o wartości 5 tys. zł,
- włączenie do konsolidacji spółki zależnej Gaia Sp. z o.o., która do tej pory nie była konsolidowana ze względu na nieistotność,
- objęcie 50% nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości nominalnej 5 tys. zł. Udziały zostały pokryte zapłaconym w dniu 7 sierpnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 12 500 tys. zł,
- objęcie 50% nowych udziałów o wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce PCC BD Sp. z o.o. Udziały zostały pokryte w dniu 28 grudnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 7 500 tys. zł. Spółka PCC BD Sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC EXOL S.A. posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC Rokita S.A.
- likwidacja w grudniu 2023 spółki Elpis Sp. z o.o. w likwidacji, konsolidowanej metodą praw własności. Wartość posiadanych aktywów netto na dzień likwidacji wyniosła 5 442 tys. zł., w tej samej wysokości w dniu 7 grudnia 2023 roku do Jednostki Dominującej posiadającej 50% udziałów wpłynęła dywidenda likwidacyjna. Dnia 3 stycznia 2024 roku spółka została wykreślona z KRS.
- W dniu 1 września 2023 roku została utworzona spółka Trans European Special Railway Sp. z o.o. w organizacji, która została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców KRS dnia 12 września 2023 roku. Jedynym udziałowcem spółki jest PCC Rokita SA. Dnia 14 listopada 2023 roku w KRS została zarejestrowana zmiana firmy spółki na Rail Wagon Management Sp. z o.o. Udziały zostały opłacone 7 lutego 2024 roku,
- z dniem 25 stycznia 2023 roku, na skutek zakończonego postępowania likwidacyjnego, z rejestru przedsiębiorców KRS wykreślona została spółka PCC ABC Sp. z o.o. w likwidacji.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Podstawowe dane finansowe spółek wycenianych metodą praw własności

	2024				
	Wspólne przedsięwzięcia				Jednostka stowarzyszona
	distripark.com Sp. z o.o.	PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	PCC BD Sp. z o.o.	PCC Italy S.r.l.	IRPC Polyol Company Limited
Udział Grupy w aktywach netto	50%	50%	50%	50%	50%
Aktywa trwałe	310	213	297 971	102	25 171
Aktywa obrotowe, w tym:	1 795	4 569	20 238	286	56 728
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	670	974	5 692	214	3 724
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 831	2 962	78 700	241	46 496
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	231	51	30 898	0	924
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	4 258	62	50 798	441	10 851
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	4 025	24	31 771	433	9 738
Aktywa netto 100%	(3 984)	1 758	188 711	(294)	24 552
Udział Grupy w aktywach netto	(1 992)	879	94 355	(147)	12 276
Wartość firmy	0	0	0	0	4
korekty konsolidacyjne	1 992	0	0	147	0
Wartość bilansowa Inwestycji we wspólne przedsięwzięcie rozpoznana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	0	879	94 355	0	12 280
Przychody ze sprzedaży (100%)	10 486	60 544	8 373	0	141 615
Koszty operacyjne, w tym:	(11 069)	(58 669)	(9 947)	(177)	(138 268)
<i>amortyzacja</i>	0	(90)	(1 589)	0	(2 019)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(31)	(887)	233	(265)	1 215
Przychody/Koszty finansowe	(356)	(3)	(20)	0	(1 620)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(970)	985	(1 361)	(442)	2 942
Podatek dochodowy i pozostałe obciążenia	0	(183)	419	102	123
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	(970)	802	(942)	(340)	3 065
Inne całkowite dochody (100%)	0	0	(16)	0	(2)
Łączne całkowite dochody (100%)	(970)	802	(958)	(340)	3 063
Łączne całkowite dochody (50%)	(485)	401	(479)	(170)	1 531
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0	0	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	(485)	401	(479)	(170)	1 531
korekty konsolidacyjne	485	0	0	149	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	0	401	(479)	(21)	1 531
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	154	0	0	0

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

	2023				
	Wspólne przedsięwzięcia				Jednostka stowarzyszona
	distripark.com Sp. z o.o.	PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	PCC BD Sp. z o.o.	Elpis Sp. z o.o.*)	IRPC Polyol Company Limited
Udział Grupy w aktywach netto	50%	50%	50%	50%	50%
Aktywa trwałe	448	80	113 269	0	25 563
Aktywa obrotowe, w tym:	2 905	8 494	31 923	0	56 109
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	1 498	761	24 406	0	2 651
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 649	7 054	42 991	0	50 405
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	19	34	0	0	902
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	4 719	32	3 714	0	10 916
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	45	4	0	0	10 129
Aktywa netto 100%	(3 015)	1 488	98 487	0	20 351
Udział Grupy w aktywach netto	(1 507)	744	49 244	0	10 176
Wartość firmy	0	0	0	0	4
korekty konsolidacyjne	1 507	0	0	0	0
Wartość bilansowa Inwestycji we wspólne przedsięwzięcie rozpoznana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	0	744	49 244	0	10 180
Przychody ze sprzedaży (100%)	15 742	73 795	17	0	153 987
Koszty operacyjne, w tym:	(15 921)	(72 332)	(957)	(86)	(151 397)
<i>amortyzacja</i>	0	(69)	0	0	(2 135)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(39)	233	426	553	447
Przychody/Koszty finansowe	(596)	(4)	0	0	(1 551)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(814)	1 692	(514)	467	1 486
Podatek dochodowy i pozostałe obciążenia	0	(515)	60	(43)	(1)
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	(814)	1 177	(454)	424	1 485
Inne całkowite dochody (100%)	0	0	0	0	0
Łączne całkowite dochody (100%)	(814)	1 177	(454)	424	1 485
Łączne całkowite dochody (50%)	(407)	589	(227)	212	743
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0	0	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	(407)	589	(227)	212	743
korekty konsolidacyjne	407	(7)	0	0	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	0	582	(227)	212	743
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	621	0	0	0

*) spółka zlikwidowana w 2023 roku

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

Pożyczki udzielane spółkom wycenianym metodą praw własności

	2024				Jednostka stowarzyszona
	Wspólne przedsięwzięcia				
	distripark.com Sp. z o.o.	PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	PCC BD Sp. z o.o.	PCC Italy S.r.l.	
Pożyczki udzielone					
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 178	0	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	0	105 000	433	0
Naliczone odsetki	160	0	2 724	6	0
Zapłacone odsetki	0	0	(542)	0	0
Wycena bilansowa z tytułu różnic kursowych	0	0	0	(6)	0
Strata z tytułu utraty wartości	24	0	(1 006)	(5)	0
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0	0	0	0
Pożyczki spłacone	(250)	0	(45 000)	0	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 112	0	61 176	428	0

	2023				Jednostka stowarzyszona
	Wspólne przedsięwzięcia				
	distripark.com Sp. z o.o.	PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	PCC BD Sp. z o.o.	IRPC Polyol Company Limited	
Pożyczki udzielone					
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 471	0	0	11 628	
Pożyczki udzielone	0	0	0	0	0
Naliczone odsetki	260	0	0	0	469
Zapłacone odsetki	(260)	0	0	0	(469)
Wycena bilansowa z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	(1 031)
Strata z tytułu utraty wartości	(43)	0	0	0	96
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0	0	0	0
Pożyczki spłacone	(250)	0	0	0	(10 693)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 178	0	0	0	0

11.2. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Zasady rachunkości

W ramach pozostałych aktywów krótkoterminowych Grupa wykazuje przede wszystkim udzielone pożyczki, rozliczenia międzyokresowe czynne, zaliczki na aktywa niefinansowe oraz depozyty bankowe o terminie wymagalności przypadającym pomiędzy czwartym a dwunastym miesiącem od dnia ich założenia.

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.

Gwarancje pochodzenia energii elektrycznej

W ramach rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazywane są również gwarancje pochodzenia energii elektrycznej. Gwarancje ujmowane są według ceny nabycia. Rozliczenie aktywa z tytułu gwarancji następuje w momencie umorzenia gwarancji w drodze szczegółowej identyfikacji kosztów umarzanych gwarancji, przy czym co do zasady przyjmuje się, że umorzenie następuje według okresów ich ważności. Koszt umorzonych gwarancji zwiększa koszty zużycia energii i jest prezentowany w sprawozdaniu z wyniku finansowego w koszcie sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

Pożyczki udzielone

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

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

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

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

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

Zaliczki na środki trwałe, wartości niematerialne i zapasy

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

Lokaty terminowe

Lokaty bankowe krótkoterminowe z okresem zapadalności od 3 do 12 miesięcy prezentowane są w pozostałych aktywach. Wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Informacje na temat oceny ryzyka kredytowego środków pieniężnych według ratingów zewnętrznych agencji przedstawiono w Nocie 8.2.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2024 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2024

	2024	2023
Rozliczenia międzyokresowe czynne-ubezpieczenia	9 202	9 163
Rozliczenia międzyokresowe czynne-pozostałe	2 734	1 638
Zaliczki na środki trwałe	12 105	1 199
Zaliczki na wartości niematerialne	653	0
Zaliczki na zapasy	177	3
Pożyczki udzielone	54 874	43 764
Lokaty terminowe	25 146	0
Pozostałe należności niefinansowe	1 941	3 854
Gwarancje pochodzenia energii	100	93
Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej	102	368
Pozostałe	0	2 844
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	107 034	62 926

Zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 w kwocie 558 tys. zł, według stanu na 31 grudnia 2023 w kwocie 127 tys. zł.

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8.

11.3. Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych

Zasady rachunkości

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

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

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

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.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy wyliczana jest na koniec każdego kwartału danego roku obrotowego na podstawie liczby dni niewykorzystanego urlopu na koniec poprzedniego roku obrotowego i lat poprzednich, powiększona o liczbę dni urlopu przysługującego pracownikom proporcjonalnie do przepracowanego okresu przypadającego na dany dzień kończący okres sprawozdawczy, pomniejszona o liczbę dni urlopu wykorzystanego w okresie od 1 stycznia do dnia kończącego dany okres sprawozdawczy, pomnożona przez wartość dniówki urlopowej wraz z obowiązującymi narzutami.

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

Koszty świadczeń pracowniczych

	2024	2023
Koszty wynagrodzeń	(218 403)	(222 742)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(36 481)	(33 147)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(8 350)	(7 234)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(263 234)	(263 123)
Średnia liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	1 447	1 460

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	2024	2023
Rezerwa na premie	33 692	48 180
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	10 205	9 719
Zaległe urlopy	6 579	5 873
Odprawy emerytalno- rentowe	2 682	2 509
Razem zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym	53 158	66 281
Krótkoterminowe	50 637	63 946
Długoterminowe	2 521	2 335

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	2024	2023
Pożyczki udzielone pracownikom	284	278
Środki pieniężne	1 060	754
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(890)	(815)
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	3 383	2 532

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych

	2024	2023
1 stycznia	2 509	2 728
Koszty bieżącego zatrudnienia	172	193
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Świadczenia wypłacone	(178)	(250)
Koszty odsetek (Zyski)/straty aktuarialne	76	93
w tym:		
- z tytułu zmian założeń finansowych	(37)	(840)
- z tytułu zmian założeń demograficznych	39	58
- inne	101	527
31 grudnia	2 682	2 509
Krótkoterminowe	161	173
Długoterminowe	2 521	2 336

Główne przyjęte założenia aktuarialne

	2024	2023
Stopa dyskonta	3,45%	3,15%
Tablice śmiertelności	Polskie Tablice Trwania Życia 2023	Polskie Tablice Trwania Życia 2022
Stopa wzrostu podstawy kalkulacji odpraw emerytalnych	W roku 2025 – 4,0%, w latach następnych – 2,5 %	W roku 2024 – 5,5%, w latach następnych – 2,5%

Wpływ zmian wskaźników na saldo zobowiązań Jednostki Dominującej

	2024	2023
wzrost stopy dyskonta o 1%	(40)	(41)
obniżenie stopy dyskonta o 1%	41	43
wzrost o 1% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	41	43
obniżenie o 1% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	(40)	(41)

11.4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zasady rachunkowości

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

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

	2024	2023
Koszty i przychody z tytułu odsetek	9 024	11 583
- odsetki od udzielonych pożyczek	3 713	3 048
- odsetki z lokat	6 723	8 390
- odsetki od należności	253	324
- pozostałe	(1 665)	(179)
Pozostałe	78 294	44 953
Otrzymana rekompensata dla firm energochłonnych z tytułu przenoszenia kosztów zakupu cen uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej	83 708	54 648
Otrzymana rekompensata związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej	0	18 682
Otrzymane dotacje	5 595	4 555
Otrzymane dywidendy	1 517	601
Odszkodowania, kary, grzywny	255	10 262
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności operacyjnej	(3 825)	(36 265)
Darowizny przekazane	(449)	(532)
Koszty bankowe	(1 221)	(1 059)
Utworzenie/rozwiązanie rezerw na koszty	(8 644)	(11 471)
Zysk/strata na zbyciu i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	1 756	(286)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(398)	5 818
Razem pozostałe przychody i koszty operacyjne	87 318	56 536

11.5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Zasady rachunkowości

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

Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany, a zobowiązania rozliczone, przyjmując za podstawę stawki i przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie na dzień bilansowy.

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstają w wyniku ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową oraz niewykorzystanych strat podatkowych i niewykorzystanych ulg podatkowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się jedynie wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo wypracowania w przyszłości dochodu do opodatkowania w takiej wysokości, aby pozwoliło to na potrącenie różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub rozliczenie ulg

podatkowych. Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

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

- posiadają możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności w kwocie netto, lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczać zobowiązania.

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

Istotne szacunki

Analizę rozliczeń podatku bieżącego oraz odroczonego na dzień 31 grudnia 2024 roku Zarządy Spółek Grupy dokonały zarówno na podstawie MSR 12 jak i obowiązującej od 1 stycznia 2019 roku Interpretacji KIMSF 23. Ocena prawdopodobieństwa realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy.

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

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

Ulgą inwestycyjną z tytułu zezwolenia nr 84 została w całości wykorzystana. Jednocześnie Jednostce Dominującej przysługuje ulga inwestycyjna w postaci zwolnienia z podatku

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

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

Niewykorzystane ulgi podatkowe

	2024	2023
Niewykorzystane ulgi – PCC Rokita SA		
Podatek odroczony od niewykorzystanej ulgi ujęty w sprawozdaniu	0	0
Podatek odroczony od niewykorzystanej ulgi nie ujęty w sprawozdaniu	4 370	4 211
Okres upływu prawa do kwot, od których nie ujęto podatku odroczonego	2026 rok	2026 rok

Jednostka Dominująca skalkulowała dostępną niewykorzystaną ulgę w podatku dochodowym z tytułu funkcjonowania w specjalnej strefie ekonomicznej z uwzględnieniem: warunków zmienionego Zezwolenia nr 428 Spółki. Przyjęto poniesienie przez Spółkę minimalnych wydatków kwalifikowanych na poziomie 170 mln zł.

Poniesione przez PCC Rokita SA kwalifikowane nakłady inwestycyjne od dnia uzyskania zezwolenia nr 427 do dnia bilansowego wyniosły 152,5 mln zł. (nominalnie) co pozwoliło

na zrealizowanie oszczędności podatkowej na działalności strefowej przy równoczesnym wykorzystaniu ulgi IP BOX w opisanym okresie w wysokości 41,8 mln zł. Ze względu na wahającą się rentowność, ograniczony horyzont czasowy zarówno posiadanych budżetów jak i fakt, że działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej zakładana jest do końca roku 2026 Jednostka Dominująca nie zdecydowała się na rozpoznanie aktywa z tego tytułu.

Niewykorzystane straty podatkowe

	2024	2023
Kwota, od której ujęto podatek odroczony	28 308	0
w tym:		
do wykorzystania w ciągu 1 roku	0	0
do wykorzystania w ciągu 2 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 3 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 4 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 5 lat	28 308	0
Kwota, od której nie ujęto podatku odroczonego	2 771	81
w tym:		
do wykorzystania w ciągu 1 roku	8	9
do wykorzystania w ciągu 2 lat	13	8
do wykorzystania w ciągu 3 lat	2 615	13
do wykorzystania w ciągu 4 lat	34	17
do wykorzystania w ciągu 5 lat	101	34

	2024	2023
Bieżący podatek dochodowy	(14 767)	(43 013)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(13 317)	(44 110)
Korekty wykazane w bieżącym okresie dotyczące podatku dochodowego za lata ubiegłe*)	(1 450)	1 097
Odroczony podatek dochodowy	(2 564)	(2 761)
Razem podatek dochodowy ujęty w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(17 331)	(45 774)

*) Jednostka Dominująca w związku z aportem ZCP do spółki wspólnie kontrolowanej PCC BD Sp. z o.o., który spowodował korektę wydatków kwalifikowanych stanowiących pulę pomocy publicznej w ramach prowadzenia działalności na terenie SSE, skorygowała zeznania podatkowe za lata 2018-2023.

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	2024	2023
Zysk przed opodatkowaniem (brutto)	160 398	313 653
Podatek wyliczony wg stawki Jednostki Dominującej (2023: 19%, 2022: 19%)	(30 476)	(59 594)
Skutek stosowania innych stawek podatkowych	218	149
Zobowiązanie z tytułu niepewnego traktowania podatkowego	0	0
Wykorzystanie ulgi w tyt. prowadzenia działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej i IP BOX	1 378	3 523
Różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów/zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	3 979	156
Wykorzystanie w okresie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	0	159
Korekty podatku bieżącego za lata ubiegłe	(1 450)	1 097
Różnice trwałe	14 064	8 600
Efekt udziału w jednostkach wycenianych metodą praw własności	272	260
Pozostałe	(5 316)	(124)
Podatek dochodowy w wyniku finansowym	(17 331)	(45 774)
Efektywna stawka podatkowa	11%	15%

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są następujące:

	2024	2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	35 203	39 832
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	30 437	25 229
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	107 751	110 250
- przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	5 650	91
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 070	3 087
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	50 831	48 368

	2024	2023
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	(45 281)	(42 526)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	58 418	55 814
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	(103 699)	(98 340)
Ujęcie w wyniku finansowym	(2 564)	(2 761)
Ujęcie w pozostałych całkowitych dochodach	84	6
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, z tego:	(47 761)	(45 281)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	65 640	58 418
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	(113 401)	(103 699)

	1 stycznia 2023	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2023	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2024
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego							
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	2 132	(1 613)	0	519	139	0	658
Rezerwy	35 331	4 068	(29)	39 370	(1 908)	24	37 486
Straty podatkowe	0	0	0	0	5 382	0	5 382
Pozostałe	18 351	198	(20)	18 529	3 589	(4)	22 114
Razem	55 814	2 653	(49)	58 418	7 202	20	65 640

	1 stycznia 2023	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2023	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2024
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego							
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	70 142	5 786	0	75 928	8 339	0	84 267
Polityka zabezpieczeń	1 630	0	(55)	1 575	0	(64)	1 511
Pozostałe	26 568	(372)	0	26 196	1 427	0	27 623
Razem	98 340	5 414	(55)	103 699	9 766	(64)	113 401

Międzynarodowa reforma podatkowa – Filar 2

Od 1 stycznia 2025 r. obowiązuje w Polsce ustawa z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych. Ustawa ta wprowadziła w Polsce opodatkowanie oparte na rozwiązaniach globalnego podatku minimalnego dla dużych grup przedsiębiorstw („zasady GloBE”, część tzw. Filaru II OECD) i stanowi implementację Dyrektywy Rady UE 2022/2523 z dnia 14 grudnia 2022 r.

Wdrożenie systemu podatku wyrównawczego w Polsce spowodowało, że największe przedsiębiorstwa międzynarodowe, w tym Grupa PCC, będą, co do zasady, podlegały weryfikacji, czy spełniony jest wymóg minimalnej efektywnej stawki opodatkowania podatkiem dochodowym na poziomie co najmniej 15%, w celu zachowania adekwatnego (minimalnego) poziomu obciążenia podatkowego (w danej jurysdykcji, w tym w Polsce). Należy podkreślić, iż system ten na poziomie unijnym, m.in. w Niemczech, funkcjonuje już w odniesieniu do roku 2024 r. Mając na uwadze fakt, iż spółka holdingowa Grupy PCC ma siedzibę w Niemczech, Grupa PCC Rokita już w odniesieniu do

roku 2024 może być zobowiązana do współuczestniczenia w określonym zakresie w realizacji obowiązków wynikających z przepisów wdrażających „zasady GloBE” w Niemczech. Natomiast na dzień bilansowy przepisy ustawy z dnia 6 listopada 2024 r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych nie obowiązywały w Polsce, a na moment publikacji niniejszego sprawozdania finansowego w Grupie PCC nie podjęto decyzji o opcjonalnym (dobrowolnym) zastosowaniu przepisów ustawy z mocą wsteczną od 1 stycznia 2024 r. Tym samym, na dzień bilansowy wpływ nowych przepisów na Grupę PCC Rokita jest trudny do ustalenia. Ponadto, przepisy przewidują możliwość zastosowania szeregu uproszczeń (tzw. bezpiecznych przystani), pozwalających na ograniczenie obowiązków sprawozdawczych w zakresie podatków wyrównawczych i, potencjalnie, wyłączenie opodatkowania. Grupa opierając się na wstępnych szacunkach uprawdopodobniła możliwość skorzystania z jednej z tzw. bezpiecznych przystani przez PCC SE jako Spółkę Dominującą najwyższego szczebla za rok 2024 w odniesieniu do jednostek składowych w Polsce.

11.6. Zobowiązania warunkowe

	2024	2023
Poręczenie za przyszłe zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług udzielone spółkom powiązanym	4 309	349
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	48 433	73 051
Otrzymane dotacje	67 395	77 819
Razem zobowiązania warunkowe	120 137	151 219

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

Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- wygaśnięcia akredytyw udzielonych w ramach posiadanych limitów (30 638 tys. zł),
- zakończenia okresu trwałości projektów dofinansowanych ze środków publicznych,
- wzrostu kwot zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako

zabezpieczenie wykonania umów handlowych o 4 158 tys. zł.

W pozycji otrzymane dotacje Grupa wykazuje ryzyko zwrotu do instytucji finansowych otrzymanych dotacji do aktywów, co do których zgodnie z zapisami umów o dofinansowanie Grupa jako beneficjent pomocy publicznej zobowiązana jest do utrzymania określonych wskaźników, efektów przez okres trwałości oraz wpływy dotacji dotyczące projektów w toku.

11.7. Aktywa warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie zidentyfikowała aktywów warunkowych.

11.8. Postępowania sądowe

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółki Grupy nie były stroną istotnych sporów sądowych. W bieżącym okresie nie dokonano również istotnych rozliczeń z tego tytułu. Żadne z pojedynczych postępowań sądowych, w których Spółki Grupy są stroną pozwaną, jak również wszystkie postępowania łącznie nie są istotne i nie stwarzają zagrożenia dla płynności finansowej Grupy.

Spółki Grupy Kapitałowej są stroną pozwaną w postępowaniach sądowych, w których potencjalna, łączna kwota roszczeń stron trzecich pomniejszona o wzajemne

roszczenia w ramach tych postępowań wynosi 10 973 tys. zł, z czego kwota 6 135 tys. zł jest objęta rezerwami ujętymi w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2024. W roku 2024 Grupa utworzyła rezerwy na roszczenia objęte postępowaniami sądowymi na kwotę 2 839 tys. zł, natomiast rozwiązała rezerwę w wysokości 92 tys. zł.

Według Zarządów Spółek Grupy, w oparciu o opinię doradców prawnych, nie istnieją okoliczności wskazujące na konieczność utworzenia rezerw na pozostałe roszczenia sądowe.

11.9. Objasnienie do Skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Zapasy	Należności od odbiorców i pozostałe należności			Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			Kapitał obrotowy
		Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	
31 grudnia 2023	(167 218)	(218 148)	(50 737)	(8 094)	191 255	44 254	9 980	(198 708)
31 grudnia 2024	(180 379)	(233 035)	(9 789)	(6 423)	147 457	31 600	7 468	(243 101)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(13 161)	(14 887)	40 948	1 671	(43 798)	(12 654)	(2 512)	(44 393)
Korekty	(582)	(210)	(27 629)	0	32	9 621	0	(18 768)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(13 743)	(15 097)	13 319	1 671	(43 766)	(3 033)	(2 512)	(63 161)

	Zapasy	Należności od odbiorców i pozostałe należności			Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			Kapitał obrotowy
		Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	
31 grudnia 2022	(222 516)	(400 073)	(8 365)	(2 938)	236 202	194 632	10 182	(192 876)
31 grudnia 2023	(167 218)	(218 148)	(50 737)	(8 094)	191 255	44 254	9 980	(198 708)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	55 298	181 925	(42 372)	(5 156)	(44 947)	(150 378)	(202)	(5 832)
Korekty	65	3	28 851	0	7	109 560	0	138 486
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	55 363	181 928	(13 521)	(5 156)	(44 940)	(40 818)	(202)	132 654

Szczegóły pozostałych korekt przepływów z działalności operacyjnej

	2024	2023
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	8 001	14 458
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych zobowiązań długoterminowych	(79)	(331)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(1 980)	(649)
Pozostałe aktywa	3 614	1 777
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(5 530)	(4 494)
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań pracowniczych	(13 123)	31 818
Pozostałe korekty zysku	(2 016)	(515)
Razem pozostałe korekty	(11 113)	42 064

11.10. Transakcje z podmiotami powiązаными

Kontrolę nad Grupą sprawuje PCC SE z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), która na dzień bilansowy posiada 84,26% akcji Jednostki Dominującej. Pozostałe 15,74% znajduje się w posiadaniu wielu akcjonariuszy. W dniu 18 grudnia 2024 roku nastąpiło połączenie spółki PCC Chemicals GmbH z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), będącej dotychczasowym większościowym akcjonariuszem PCC Rokita, ze spółką PCC SE.

Grupa w ramach transakcji z jednostkami powiązаными dokonuje transakcji z jednostką dominującą-PCC SE, jednostkami stowarzyszonymi, jednostkami współkontrolowanymi oraz podmiotami powiązаными, do

których zaliczane są spółki zależne wyłączone z konsolidacji w oparciu o MSR 8, w szczególności pkt 8 (dane finansowe spółek są nieistotne) oraz pozostałe spółki powiązane nie będące w składzie Grupy Kapitałowej PCC Rokita – należące do Grupy wyższego szczebla PCC SE.

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 i okresie porównywalnym Grupa przeprowadziła następujące transakcje:

Przychody od podmiotów powiązanych	2024	2023
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	156	1 455
- jednostkom stowarzyszonym	69	870
- jednostkom współkontrolowanym	88 406	66 464
- pozostałym podmiotom powiązаными	299 455	307 752
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	92
- jednostkom współkontrolowanym	1 231	886
- pozostałym podmiotom powiązаными	78 647	123 348
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom współkontrolowanym	0	0
- pozostałym podmiotom powiązаными	181	238
Pozostałe przychody operacyjne		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	567	1 999
- jednostkom stowarzyszonym	0	459
- jednostkom współkontrolowanym	3 039	264
- pozostałym podmiotom powiązаными	1 935	1 029
Razem	473 686	504 856

Zakup od podmiotów powiązanych	2024	2023
Zakup usług		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	7 668	9 749
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	7 456	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	83 355	92 319
Zakup towarów i materiałów		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	289	397
- od pozostałych podmiotów powiązanych	181 963	220 512
Zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	2	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	294	340
Transfery związane z umowami o finansowanie		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	113	123
Razem	281 140	323 440

Należności od podmiotów powiązanych *)	2024	2023
- od jednostki dominującej	9	145
- od jednostek stowarzyszonych	58	208
- od jednostek spółkontrolowanych	15 920	4 716
- od pozostałych podmiotów powiązanych	75 628	68 496
Razem należności od podmiotów powiązanych	91 615	73 565

*) z wyłączeniem należności z tytułu udzielonych pożyczek

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	2024	2023
- jednostce dominującej	22 265	39 144
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom spółkontrolowanym	63 716	2 178
- pozostałym podmiotom powiązanym	1 652	3 882
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	87 633	45 204

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2024	2023
- wobec jednostki dominującej	1 858	2 077
- wobec jednostek stowarzyszonych	8	8
- wobec jednostek współkontrolowanych	3 520	162
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	21 686	39 925
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	27 072	42 172

11.11. Wynagrodzenie Kadry Kierowniczej

2024	Zarząd					
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1 326	2 238	1 161	1 951	2 487	4 189
Program motywacyjny - rezerwa	6 007	10 440	5 197	9 036	11 204	19 476
Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	24	26	42	46	66	72
Inne tytuły	0	0	0	1	0	1
Łączne dochody - Zarząd	7 357	12 704	6 400	11 034	13 757	23 738
	Kluczowa kadra kierownicza				Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenia i inne świadczenia		12 654		20 586	12 654	20 586
Łączne dochody - kluczowa kadra kierownicza		12 654		20 586	12 654	20 586
Łączne dochody					26 411	44 324

2023	Zarząd					
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1 707	2 861	900	1 490	2 607	4 351
Program motywacyjny - rezerwa	10 009	17 391	8 663	15 054	18 672	32 445
Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	23	26	43	47	66	73
Inne tytuły	0	0	0	1	0	1
Łączne dochody – Zarząd	11 739	20 278	9 606	16 592	21 345	36 870

	Kluczowa kadra kierownicza				Razem:	
	netto		brutto		netto	brutto
	Wynagrodzenia i inne świadczenia		13 811		22 879	13 811
		13 811		22 879	13 811	22 879

Łączne dochody	35 156	59 749
-----------------------	---------------	---------------

Premia Prezesa Zarządu i Wiceprezesa Zarządu za rok 2023 została wypłacona w roku 2024 w kwocie wskazanej w nocie za rok 2023 w pozycji: Program motywacyjny -rezerwa. Wynagrodzenia kluczowej kadry obejmują wynagrodzenia kluczowych stanowisk z wszystkich spółek Grupy Kapitałowej PCC Rokita

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza	2024				2023			
	Wynagrodzenie		Łączne dochody		Wynagrodzenie		Łączne dochody	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Alfred Pelzer	0	0	0	0	0	0	0	0
Waldemar Preussner	0	0	0	0	0	0	0	0
Mariusz Dopierala	160	228	160	228	143	204	143	204
Robert Pabich	172	231	172	231	153	207	153	207
Arkadiusz Szymanek	240	327	240	327	225	307	225	307
RAZEM	572	786	572	786	521	718	521	718

11.12. Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe

	2024	2023
Jednostka Dominująca	501	343
badanie sprawozdań finansowych	295	237
Inne usługi poświadczające	206	106
przeгляд śródrocznego sprawozdania finansowego	35	26
pozostałe usługi poświadczające	171	80
Jednostki zależne Grupy Kapitałowej	270	205
badanie sprawozdań finansowych	270	205
inne usługi poświadczające	0	0
Razem	771	548

11.13. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Zastawy na akcjach

W dniu 30 stycznia 2025 r. została podpisana umowa zastawu rejestrowego i zastawu cywilnego na 34 361 233 akcjach PCC EXOL na rzecz spółki zależnej od PCC Rokita – Ekologistyka Sp. z o.o. z siedzibą w Brzegu Dolnym, zgodnie

z notyfikacją przekazaną PCC EXOL SA przez Ekologistyka w dniu 30 stycznia 2025 r.

Zatwierdzenie prospektu przez KNF

W dniu 19 marca 2025 roku Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt emisyjny IX Programu Emisji Obligacji o łącznej wartości nominalnej nie większej niż 200 mln zł.

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

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

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

Brzeg Dolny, 26 marca 2025 roku