



GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

**ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
OBEJMUJĄCE OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PCC Rokita za 2014 rok zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską i zawiera:

Skonsolidowane sprawozdanie z dochodów
Skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podpisy członków Zarządu PCC Rokita SA:

Wiesław Klimkowski
Prezes Zarządu

Rafał Zdon
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Beata Dobecka
Główny Księgowy
CWB Partner Sp. z o.o. spółki
prowadzącej księgi rachunkowe
PCC Rokita SA

Brzeg Dolny, 18 marca 2015 roku

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH.....	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	13
Nota 1 Informacje ogólne.....	13
Nota 2 Skład Grupy Kapitałowej.....	14
Nota 3 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PCC Rokita	17
Nota 4 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	17
Nota 5 Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
Nota 6 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
6.1 Kontynuacja działalności	18
6.2 Oświadczenie o zgodności.....	18
6.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	18
6.4 Przekształcenie danych porównywalnych.....	18
Nota 7 Oświadczenia Zarządu	19
7.1 Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania	19
7.2 Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	19
Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	19
Nota 9 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	22
Nota 10 Zastosowane zasady rachunkowości	24
10.1 Zasady konsolidacji.....	24
10.2 Rzeczowe aktywa trwałe	25
10.3 Wartości niematerialne.....	26
10.4 Wartość firmy.....	27
10.5 Prawa do emisji CO2	27
10.6 Koszty finansowania zewnętrznego	28
10.7 Leasing.....	28
10.8 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych	28
10.9 Instrumenty finansowe	28
10.10 Instrumenty pochodne.....	31
10.11 Zapasy	32
10.12 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	33
10.13 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	34
10.14 Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	34
10.15 Kapitał własny	34
10.16 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	35
10.17 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	35
10.18 Rezerwy.....	36
10.19 Świadczenia pracownicze.....	36
10.20 Rezerwy na koszty rekultywacji	37
10.21 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	37
10.22 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychody przyszłych okresów.....	37
10.23 Podatek odroczony	38
10.24 Przychody	38
10.25 Koszt własny sprzedaży	39
10.26 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	40
10.27 Przychody i koszty finansowe.....	40
10.28 Podatek dochodowy.....	40
10.29 Zysk netto na akcję.....	41
10.30 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	41
10.31 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	41

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

10.32 Zastosowane zasady rachunkowości zabezpieczeń	41
Nota 11 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	42
Nota 11.1 Informacje dotyczące produktów i usług	45
Nota 11.2 Informacje dotyczące obszarów geograficznych	45
Nota 12 Przychody i koszty	46
12.1 Przychody ze sprzedaży	46
12.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych	46
12.3 Pozostałe przychody operacyjne	47
12.4 Pozostałe koszty operacyjne	48
12.5 Przychody finansowe	49
12.6 Koszty finansowe	49
12.7 Zyski lub straty netto wg kategorii instrumentów	51
Nota 13 Podatek dochodowy	53
13.1 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto	54
13.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55
13.3 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56
Nota 14 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	56
Nota 15 Zysk przypadający na jedną akcję	57
Nota 16 Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty	58
Nota 17 Rzeczowe aktywa trwałe	59
Nota 18 Wartości niematerialne	63
18.1 Prawa do emisji CO2	65
18.2 Wartość firmy	66
Nota 19 Połączenie jednostek gospodarczych	66
Nota 20 Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe	67
20.1 Dane o jednostkach stowarzyszonych	69
20.2 Inwestycje w jednostki pozostałe	70
Nota 21 Zapasy	71
Nota 22 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	72
Nota 23 Pozostałe aktywa finansowe	73
Nota 24 Pozostałe aktywa	73
Nota 25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	74
Nota 26 Wyemitowany kapitał akcyjny oraz pozostałe kapitały	74
26.1 Wyemitowany kapitał akcyjny	74
26.2 Inne dochody całkowite	76
26.3 Zyski zatrzymane	76
26.4 Udziały niekontrolujące	76
Nota 27 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	77
27.1 Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	77
27.2 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	78
27.3 Pozostałe rezerwy	78
Nota 28 Świadczenia pracownicze	78
28.1 Programy akcji pracowniczych	78
28.2 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	78
Nota 29 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	79
Nota 30 Leasing	92
30.1 Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	92
30.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingodawca	92
30.3 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca	93
Nota 31 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	93
Nota 32 Pozostałe zobowiązania finansowe	95
Nota 33 Pomoc rządowa	95

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

33.1 Dotacje	95
33.2 Inne formy pomocy rządowej	98
Nota 34 Zobowiązania i należności warunkowe.....	98
34.1 Zobowiązania warunkowe	98
34.2 Należności warunkowe	99
Nota 35 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy	100
35.1 Zabezpieczenie umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC.....	100
35.2 Weksle na zabezpieczenie umów o dofinansowanie nakładów inwestycyjnych, umów leasingu i faktoringu.	100
Nota 36 Informacje o podmiotach powiązanych.....	101
36.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	101
36.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi	103
36.3 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	104
Nota 37 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	106
37.1 Ryzyko stopy procentowej i płynności	106
37.2 Ryzyko walutowe	109
37.3 Inne ryzyko cenowe	112
37.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe	112
37.5 Ryzyko cen surowców	115
37.6 Ryzyko kredytowe	115
Nota 38 Zarządzanie kapitałem	116
Nota 39 Instrumenty finansowe	116
Nota 40 Wartość godziwa instrumentów finansowych.....	119
Nota 41 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórymi pozycji oraz zmianami wynikającymi z sprawozdaniu przepływów pieniężnych	119
Nota 42 Struktura zatrudnienia	119
Nota 43 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	120
Nota 44 Zdarzenia po dniu bilansowym	120

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW

Nota	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>	<u>01.01.2013-31.12.2013</u>
	w PLN	w PLN
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	12.1 1 092 942 975	1 101 188 359
Koszt własny sprzedaży	12.2 (889 393 845)	(902 769 408)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	203 549 130	198 418 951
Koszty sprzedaży	12.2 (79 634 487)	(79 062 848)
Koszty ogólnego zarządu	12.2 (46 948 244)	(44 321 596)
Pozostałe przychody operacyjne	12.3 7 713 762	17 094 077
Pozostałe koszty operacyjne	12.4 (3 659 084)	(14 905 267)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	81 021 077	77 223 317
Przychody finansowe	12.5 4 299 072	3 018 529
Koszty finansowe	12.6 (10 546 644)	(14 596 318)
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych	20.1 985 541	177 672
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	75 759 046	65 823 200
Podatek dochodowy	13 (4 547 639)	(7 539 176)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	71 211 407	58 284 024
Zysk (strata) netto	71 211 407	58 284 024
przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	71 205 557	58 280 060
przypadający udziałom niekontrolującym	5 850	3 964
- podstawowy	16 71 205 557	58 280 060

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Nota	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
	w PLN	w PLN
Zysk (strata) netto	71 211 407	58 284 024
<i><u>Pozycje, które po spełnieniu określonych warunków zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty:</u></i>	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Skutki wyceny instrumentów zabezpieczających	26.2	-
Podatek dochodowy	-	-
<i><u>Pozycje, które po spełnieniu określonych warunków nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty:</u></i>	(201 090)	(36 423)
Zyski i straty aktuarialne	(248 260)	(44 967)
Podatek dochodowy	26.2 47 170	8 544
Inne dochody całkowite netto	(201 090)	(36 423)
Całkowite dochody ogółem	71 010 317	58 247 601
Zysk netto na akcję z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej		
- podstawowy	3,72 zł	3,19 zł
- rozwodniony	3,72 zł	3,19 zł

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	Stan na 31.12.2014 w PLN	Stan na 31.12.2013 w PLN
Aktywa trwałe		917 444 736	778 009 655
Rzeczowe aktywa trwałe	17	880 790 767	745 883 267
Wartość firmy	18	14 371 604	13 796 045
Pozostałe wartości niematerialne	18	11 123 161	9 097 360
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20.1	-	1 184 853
Inwestycje w jednostkach zależnych	2	8 643 490	7 486 807
Inwestycje w pozostałych jednostkach	20.2	6 005	6 005
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13.2	1 961 109	555 318
Pozostałe aktywa finansowe, obligacje	23	548 600	-
Aktywa obrotowe		322 662 834	261 794 552
Zapasy	21	83 719 968	76 650 548
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22	110 497 282	128 995 234
Pozostałe aktywa finansowe	23	1 543 576	1 245 547
Należności z tyt. podatku dochodowego	22	87 823	210 178
Pozostałe aktywa	24	4 849 385	4 229 675
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	121 964 800	50 463 370
SUMA AKTYWÓW		1 240 107 570	1 039 804 207

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CIĄG DALSZY)

PASYWA	Nota	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
		w PLN	w PLN
Kapitał własny		586 466 846	532 426 308
Wyemitowany kapitał akcyjny	26.1	19 853 300	18 265 036
Inne skumulowane dochody całkowite	26.2	(12 743 820)	(12 542 729)
Zyski zatrzymane	26.3	579 321 275	526 667 262
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		586 430 755	532 389 569
Kapitały przypadające niekontrolującym udziałom	26.4	36 091	36 739
Zobowiązania długoterminowe		386 356 709	302 032 420
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	29	209 666 769	139 081 378
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	99 318 700	95 000 000
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	13.3	15 678 725	13 550 004
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	789 637	464 639
Rezerwy długoterminowe	27	29 104 511	27 567 377
Przychody przyszłych okresów	31	31 798 367	26 369 022
Zobowiązania krótkoterminowe		267 284 015	205 345 479
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31	169 271 196	141 818 197
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	29	28 259 449	22 913 577
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	25 443 517	3 092 466
Bieżące zobowiązania podatkowe	31	11 556 008	11 674 604
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	31	3 075 118	1 538 935
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	203 510	117 115
Rezerwy krótkoterminowe	27	27 539 628	22 197 027
Przychody przyszłych okresów	31	1 935 589	1 993 558
Zobowiązania razem		653 640 724	507 377 899
SUMA PASYWÓW		1 240 107 570	1 039 804 207

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Inne skumulowane dochody całkowite	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
	w PLN	w PLN	w PLN	w PLN	w PLN
Stan na 01.01.2013	18 265 036	(12 506 306)	517 520 973	34 684	523 314 387
Wypłata dywidendy	-	-	(49 133 771)	(1 910)	(49 135 681)
Zyski i straty aktuarialne	-	(36 423)	-	-	(36 423)
Zysk / strata za rok bieżący	-	-	58 280 060	3 965	58 284 025
Stan na 31.12.2013	18 265 036	(12 542 729)	526 667 262	36 739	532 426 308
Stan na 01.01.2014	18 265 036	(12 542 729)	526 667 262	36 739	532 426 308
Emisja akcji zwykłych	1 588 264	-	50 113 418	-	51 701 682
Wypłata dywidendy	-	-	(68 664 963)	(4 227)	(68 669 190)
Zyski i straty aktuarialne	-	(201 090)	-	-	(201 090)
Nabycie/ zbycie udziałów	-	-	-	(2 271)	(2 271)
Zysk / strata za rok bieżący	-	-	71 205 557	5 850	71 211 407
Stan na 31.12.2014	19 853 300	(12 743 820)	579 321 275	36 091	586 466 846

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
	w PLN	w PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	71 205 557	58 280 060
Korekty zysku netto	47 264 597	45 212 276
Koszt podatku dochodowego ujęty w sprawozdaniu z dochodów	5 000 801	3 846 393
Koszty finansowe ujęte w sprawozdaniu z dochodów	(286 428)	(514 551)
Przychody z inwestycji ujęte w sprawozdaniu z dochodów	81 543	(73 760)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(1 323 662)	(577 875)
Strata (zysk) z aktualizacji wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	(78 054)
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych	(985 541)	(177 672)
Amortyzacja aktywów trwałych	44 179 178	42 556 788
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	90 033	56 826
Zysk/strata udziałów niekontrolujących	5 850	3 965
Inne korekty	502 823	170 216
Zmiany w kapitale obrotowym:	40 967 196	(6 055 097)
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	16 137 654	(13 298 197)
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(7 069 420)	905 535
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	(619 710)	(1 099 071)
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	22 925 962	(5 644 757)
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	11 025 720	15 591 410
Zwiększenie przychodów przyszłych okresów	(1 910 298)	(2 510 017)
Inne korekty	477 288	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	159 437 350	97 437 239
Zapłacone odsetki	8 456 514	8 576 916
Zapłacony podatek dochodowy	(3 454 686)	(2 325 318)
Zwrócony/do zwrotu podatek dochodowy	112 423	67 947
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	164 551 601	103 756 784

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(CIAĞ DALSZY)

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
	w PLN	w PLN
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	(49 733 415)	(18 688 914)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	46 395 925	22 588 558
Otrzymane odsetki	299 033	201 126
Dywidenda otrzymana od jednostek stowarzyszonych	-	130 716
Kwoty wypłacone jednostkom powiązanym	(1 364 080)	(4 683 826)
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki powiązane	371 211	6 242 477
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	(141 861 918)	(97 659 178)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	2 768 319	11 729 327
Płatność za wartości niematerialne	(7 036 312)	(2 955 458)
Inne korekty	(18 772)	(23 302)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(150 180 009)	(83 118 474)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	51 701 682	-
Wpływy z tytułu emisji papierów dłużnych	52 234 994	47 199 274
Płatności z tytułu emisji papierów dłużnych	(30 181 514)	(18 402 800)
Wpływy z pożyczek i kredytów	80 846 810	43 938 181
Spłata pożyczek i kredytów	(16 703 461)	(37 936 100)
Zapłacone odsetki	(16 844 363)	(15 673 430)
Dywidendy wypłacone na rzecz:		
- akcjonariuszy jednostki dominującej	(68 696 403)	(49 364 545)
- udziałowców mniejszościowych	-	(871)
Płatności z tytułu umów leasingu	(2 515 605)	(2 789 661)
Dotacje	7 287 698	5 141 139
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	57 129 838	(27 888 813)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	71 501 430	(7 250 503)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	50 463 370	57 713 873
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	121 964 800	50 463 370

Grupa dokonała korekty w pierwotnie prezentowanych danych dotyczących zapłaconych odsetek w 2013 roku poprzez wyeliminowanie odsetek uregulowanych w wyniku konfuzji. Prezentowane w działalności operacyjnej i działalności finansowej odsetki zmniejszyły się o kwotę 10 887 914.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1 Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa PCC Rokita („Grupa”) składa się z PCC Rokita SA i jej spółek zależnych (patrz nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2014 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest:

- wytwarzanie produktów organicznych, nieorganicznych, energetycznych i innych,
- eksport i import surowców, materiałów, produktów, urządzeń oraz usług i technologii,
- handel surowcami, materiałami i produktami, urządzeniami i technologiami pochodzenia krajowego i z importu,
- prowadzenie prac związanych z ochroną środowiska i prac badawczo-rozwojowych oraz świadczenie usług w tym zakresie.

PCC Rokita SA („Spółka dominująca”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 4 grudnia 1991 roku. Siedziba Spółki dominującej mieści się w Brzegu Dolnym, ul. Sienkiewicza 4.

Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000105885.

Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 930613932.

Czas trwania Spółki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Podmiotem dominującym spółki PCC Rokita jest PCC SE (Duisburg, Niemcy).

Według stanu na dzień bilansowy struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej jest następująca:

Akcjonariusz	Siedziba	Liczba	Wartość	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosu
PCC SE	Duisburg	16 708 952	16 708 952	84%	89%
Inwestorzy giełdowi		3 144 348	3 144 348	16%	11%
		19 853 300	19 853 300		

Nota 2 Skład Grupy Kapitałowej

Na 31 grudnia 2014 roku w skład Grupy wchodziła Jednostka Dominująca - PCC Rokita SA oraz następujące spółki powiązane:

jednostki zależne PCC Rokita SA, objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
PCC Apakor Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	99,59%	99,59%
LabMatic Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	99,74%	99,74%
Ekologistyka Sp. z o. o.	Brzeg Dolny	składowanie odpadów	100,00%	100,00%
Tensis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%
PCC Autochem Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	100,00%	100,00%
PCC PU Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%
PCC Prodex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%

Spółka PCC Autochem Sp. z o.o. jest konsolidowana od grudnia 2014 roku. Wcześniej była wyceniana metodą praw własności.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Grupa Kapitałowa PCC Rokita, w oparciu o uregulowania MSR 8, w szczególności pkt 8, który zezwala na odstępianie od zasad zawartych w MSSF oraz o kryterium istotności, odstąpiła od konsolidacji niektórych spółek zależnych.

pozostałe jednostki zależne, niekonsolidowane

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	wartość bilansowa udziałów / akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
Chemi-Plan S.A.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów organicznych	100 000	100,00%	100,00%
BiznesPark Rokita Sp.z o.o. w likwidacji	Brzeg Dolny	zarządzanie majątkiem, obsługa samochodów, gospodarka magazynowa i gospodarka magazynami	1 011 266	99,95%	99,95%
CWB Partner Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	działalność rachunkowo-księgową, pomocnicza finansowa	97 500	97,50%	97,50%
Technochem Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	projektowanie i nadzór techniczny nad robotami budowlano-montażowymi	46 800	85,80%	85,80%
Labanalityka Sp z o.o.	Brzeg Dolny	badania i analizy techniczne obrót paliwami ciekłymi, stymulacja rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii oraz stwarzanie warunków dla transferu nauki i nowych technologii	649 600	99,89%	99,89%
ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	nie rozpoczęła działalności	5 309 917	100,00%	100,00%
GEKON S.A. w likwidacji	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	99 900	99,90%	99,90%
PCC Rokita Polyurethanes Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 175	100,00%	100,00%
PCC Chlor-Alkali Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 100	100,00%	100,00%
PCC Prodex Bel	Białoruś	produkcja chemikaliów	65 936	51,00%	51,00%
PCC Packaging Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja opakowań	1 050 770	100,00%	100,00%
PCC Prodex GmbH	Niemcy	produkcja chemikaliów	105 913	100,00%	100,00%
Chemia-Serwis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	działalność usługowa	5 613	100,00%	100,00%
			8 643 490		

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Wielkości uzasadniające wyłączenia spółek z konsolidacji:

	CHEMI-PLAN S.A.	BiznesPark Rokita Sp. z o.o. w likwidacji	CWB Partner Sp. z o.o.	Technochem Sp. z o.o.	Labanalitika Sp z o.o.	ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	PCC Rokita Polyurethanes Sp. z o.o.	PCC Chlor- Alkali Sp. z o.o.	Chemia- Serwis Sp. z o.o.	PCC Packaging Sp. z o.o.	PCC Prodex GmbH	PCC Prodex Bel
Suma bilansowa na 31.12.2014	62 955	1 531 414	1 685 837	5 020	2 780 367	6 272 264	27 124	16 087	75 680	27 040	867 549	2 371 908
Udział procentowy w sumie bilansowej jednostki dominującej (w %)	0,01%	0,13%	0,14%	0,00%	0,24%	0,54%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,07%	0,20%
Przychody za okres 01.01.2014- 31.12.2014	6	45 807	7 869 411	0	10 035 152	12 144 349	3	1	235 102	-	517 965	4 319 700
Udział procentowy w przychodach jednostki dominującej (w %)	0,00%	0,00%	0,76%	0,00%	0,97%	1,17%	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	0,05%	0,42%
Aktywa netto na 31.12.2014	60 489	1 473 870	65 318	2 644	(831 334)	4 633 755	26 128	14 996	29 711	25 861	(269 633)	(864 171)
Wynik finansowy za okres 01.01.2014-31.12.2014	(9 669)	(242 311)	(60 354)	(2 483)	(1 044 050)	383 191	(5 616)	(5 379)	25 427	(24 139)	(369 748)	(406 868)

Jednostki wyłączone z konsolidacji wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualną utratę wartości.

Nota 3 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PCC Rokita

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów i akcji:

- nabycie udziałów PCC Autochem w wartości nominalnej 3,391 mln zł,
- objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki PCC PU Sp. z o.o. na kwotę 5,050 mln zł,
- objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki PCC Packaging Sp. z o.o. na kwotę 1,050 mln zł.

Rejestracja podwyższenia kapitału w spółkach PCC PU Sp. z o.o. i PCC Packaging Sp. z o.o. została dokonana w roku 2015.

Nota 4 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład Zarządu Jednostki Dominującej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym a także na dzień zatwierdzenia przez Zarząd sprawozdania finansowego do publikacji przedstawia się następująco:

- | | |
|----------------------|--------------------|
| — Wiesław Klimkowski | Prezes Zarządu |
| — Rafał Zdon | Wiceprezes Zarządu |

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej według stanu na 1 stycznia 2014 roku przedstawiał się następująco:

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| — Alfred Pelzer | Przewodniczący |
| — Waldemar Preussner | Zastępca Przewodniczącego |
| — Mariusz Dopierała | Sekretarz |
| — Peter Wenzel | Członek |

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej w 2014 roku:

1. Na mocy uchwały podjętej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej w dniu 21 lutego 2014 roku powołano do Rady Nadzorczej Ulrike Warnecke.
2. Na mocy uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej w dniu 12 listopada 2014 roku odwołano z Rady Nadzorczej Ulrike Warnecke i Mariusza Dopierałę.
3. Na mocy uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Jednostki Dominującej w dniu 12 listopada 2014 roku powołano do Rady Nadzorczej Mariana Nogę i Roberta Pabicha.

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| — Alfred Pelzer | Przewodniczący |
| — Waldemar Preussner | Zastępca Przewodniczącego |
| — Peter Wenzel | Członek |
| — Marian Noga | Członek |
| — Robert Pabich | Sekretarz |

Nota 5 Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd dnia 18 marca 2014 roku.

Nota 6 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

6.1 Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności spółek wchodzących w skład Grupy.

6.2 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Spółki zależne prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Jednostka Dominująca prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości wynikającymi z MSSF.

6.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z mniejszą dokładnością.

6.4 Przekształcenie danych porównywalnych

W 2014 roku Grupa nie dokonała przekształcenia danych porównywalnych.

Nota 7 Oświadczenia Zarządu

Zgodnie z wymogami § 91 ust. 1 pkt. 5 *Rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim* Zarząd Jednostki Dominującej składa następujące oświadczenia:

7.1 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 i finansową oraz wynik finansowy Grupy,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za 2014 rok zawiera prawdziwy obraz jej rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

7.2 Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej, Rada Nadzorcza uchwałą nr 011/VIII/2014 z dnia 23 czerwca 2014 r., dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 rok oraz do przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania za I półrocze 2014 roku. Wybrany audytorem jest firma BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa.

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że firma BDO Sp. z o. o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2014 został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz Biegły Rewident dokonujący badania spełniają warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na 31 grudnia 2014 roku oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. 2009 Nr 33, poz. 260). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym PCC Rokita sporządzonym na 31 grudnia 2014 roku, zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co skonsolidowane sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na 31 grudnia 2014 roku oraz wyniku finansowy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

W 2014 roku Spółki Grupy przyjęły wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia 2014 roku.

Przyjęcie nowych i zatwierdzonych przez UE standardów i interpretacji nie spowodowało zmian w zasadach rachunkowości Spółek Grupy wpływających na wielkości wykazywane w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2014 rok oraz okres porównywalny.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 rok.

Zmiany standardów i interpretacji obowiązujące od 1 stycznia 2014 roku, według szacunków Zarządów Spółek Grupy, nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od 1 stycznia 2014 roku obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej:

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe,
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne,
- MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach,
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe,
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach,
- Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- Wskazówki odnośnie przepisów przejściowych (Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12),
- Jednostki inwestycyjne (Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27),
- Zmiany do MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych,
- Zmiany do MSR 39 Nowacja (odnowienie) instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń.

Ich zastosowanie nie miało wpływu na wyniki działalności i sytuację finansową Spółek Grupy.

Główne konsekwencje zastosowania nowych regulacji:

- **MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe**
Nowy standard został opublikowany 12 maja 2011 roku i ma zastąpić interpretację SKI 12 Konsolidacja – Jednostki specjalnego przeznaczenia oraz część postanowień MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe. Standard definiuje pojęcie kontroli jako czynnika determinującego czy jednostka powinna zostać objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz zawiera wskazówki pomagające ustalić czy jednostka sprawuje kontrolę czy też nie.
Zastosowanie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne**
Nowy standard został opublikowany 12 maja 2011 roku, zastąpił interpretację SKI 13 Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników oraz MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach. Standard kładzie nacisk na prawa i obowiązki wynikające ze wspólnych umów niezależnie od ich formy prawnej oraz eliminuje niekonsekwencję w raportowaniu poprzez określenie metody rozliczania udziałów we wspólnie kontrolowanych jednostkach.
Zastosowanie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- **MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach**
Nowy standard został opublikowany 12 maja 2011 roku i zawiera wymogi ujawnień informacyjnych na temat zaangażowania w innych jednostkach lub inwestycjach.
Zastosowanie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- **MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe**

Nowy standard został opublikowany 12 maja 2011 roku i wynika przede wszystkim z przeniesienia niektórych postanowień dotychczasowego MSR 27 do nowych MSSF 10 oraz MSSF 11. Standard zawiera wymogi w zakresie prezentacji oraz ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpił dotychczasowy MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe.

Zastosowanie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółek Grupy.

- **MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach**

Nowy standard został opublikowany 12 maja 2011 roku i dotyczy rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Określa również wymogi stosowania metody praw własności w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych oraz we wspólnie kontrolowanych jednostkach. Standard zastąpił dotychczasowy MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

Zastosowanie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- **Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych**

Zmiany w MSR 32 zostały opublikowane 16 grudnia 2011 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany są reakcją na istniejące niespójności w stosowaniu kryteriów kompensowania istniejących w MSR 32.

Zastosowanie nowego standardu nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- **Wskazówki odnośnie przepisów przejściowych (Zmiany do MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12)**

Wskazówki zostały opublikowane 28 czerwca 2012 roku i zawierają dodatkowe informacje odnośnie zastosowania MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12, w tym prezentacji danych porównawczych w przypadku pierwszego zastosowania ww. standardów.

Zastosowanie powyższych zmian nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- **Jednostki inwestycyjne (Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27)**

Wskazówki zostały opublikowane 31 października 2012 roku i zawierają inne zasady odnośnie zastosowania MSSF 10 i MSSF 12 w przypadku jednostek o charakterze funduszy inwestycyjnych.

Zastosowanie powyższych zmian nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

- **Zmiany do MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych**

Zmiany zostały opublikowane 29 maja 2013 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany skutkują modyfikacją zakresu ujawnień w odniesieniu do utraty wartości aktywów niefinansowych, m.in. wymagają ujawnienia wartości odzyskiwalnej składnika aktywów (ośrodka wypracowującego odniesieniu do danego składnika aktywów (lub ośrodka). Ponadto, z zmienionego standardu wynika, że będzie wymagany szerszy i bardziej precyzyjny zakres ujawnień w przypadku ustalenia wartości odzyskiwalnej jako wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, a w przypadku ustalenia wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży z wykorzystaniem techniki ustalania wartości bieżącej (zdyskontowane przepływy) konieczne będzie podanie informacji o zastosowanej stopie dyskonta (w przypadku ujęcia utraty wartości lub jej odwrócenia).

Zmiany dostosowują też zakres ujawnień odnośnie wartości odzyskiwalnej niezależnie od tego czy została ona ustalona jako wartość użytkowa czy wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży.

Zastosowanie powyższych zmian nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie dokonywała w prezentowanym okresie istotnych korekt z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych lub ich odwrócenia.

- **Zmiany do MSR 39 Nowacja (odnowienie) instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń**

Zmiany zostały opublikowane 27 czerwca 2013 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany umożliwiają kontynuowanie stosowania rachunkowości zabezpieczeń (pod pewnymi warunkami), w przypadku, gdy instrument pochodny, będący instrumentem zabezpieczającym, jest odnawiany w wyniku regulacji prawnych, a w wyniku zmiany następuje zmiana instytucji rozliczeniowej. Zmiany w MSR 39 są efektem zmian prawnych w wielu krajach, których efektem było

obowiązkowe rozliczenie istniejących pozagiełdowych instrumentów pochodnych i ich odnowienie poprzez umowę z centralną instytucją rozliczeniową.

Zastosowanie powyższych zmian nie ma wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nota 9 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd Grupy kierując się subiektywną oceną określa i stosuje politykę rachunkowości, która zapewnia, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

W stosowaniu polityki rachunkowości wobec poniższych zagadnień największe znaczenie, obok szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Założenia szacunków opierają się na aktualnej wiedzy Zarządów Spółek odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach.

Szczegółowe informacje związane z przyjętymi założeniami zostały zaprezentowane poniżej lub w odpowiednich notach objaśniających.

Wycena oraz amortyzacja rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych

Istotne wartościowo środki trwałe oraz wartości niematerialne podlegały wycenie do wartości godziwej wg stanu na 1 stycznia 2008 roku. Wyceny były przeprowadzone przez rzeczoznawców majątkowych w odniesieniu do użytkowanych przez Grupę nieruchomości oraz przez pracowników działu technicznego w przypadku pozostałych wycenianych składników aktywów. Ponadto na dzień objęcia kontroli nad jednostką zależną zidentyfikowane aktywa i pasywa spełniające kryteria ujęcia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyceniane są do wartości godziwej.

Wysokość stawek oraz odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych. Wartości rezydualne środków trwałych nie były szacowane ze względu na trudności w ich ustaleniu lub ze względu na przewidywane nieistotne wartości.

Okresy ekonomicznego użytkowania są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego.

Wartość odzyskiwalna majątku trwałego

W razie wystąpienia przesłanek o utracie wartości (MSR 36 *Utrata wartości aktywów*) Grupa dokonuje szacunków wartości odzyskiwalnej aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Wartość firmy ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest testowana raz do roku wg stanu na 31 grudnia.

Badanie utraty wartości aktywów oparte jest 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.

W przypadku stwierdzenia utraty wartości testowanych środków trwałych i wartości niematerialnych Grupa dokonuje odpowiednich odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Wycena rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe

Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe, są szacowane przez aktuariuszy. Rezerwy na niewykorzystane urlopy, są szacowane przez pracowników służb finansowych.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

Zgodnie z MSR 37 w zakresie rozpoznawania i wyceny rezerw oraz zobowiązań warunkowych Grupa dokonuje oceny prawdopodobieństwa potencjalnych zobowiązań. Jeżeli wystąpienie zdarzenia jest prawdopodobne Grupa tworzy rezerwę w odpowiedniej wysokości. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia w ocenie Grupy jest możliwe, lecz nie jest prawdopodobne ujmowane jest zobowiązanie warunkowe.

Rezerwy na koszty rekultywacji

Grupa tworzy rezerwy na koszty rekultywacji składowisk po zakończeniu ich eksploatacji. Wysokość rezerw ustala się w oparciu o przewidywany koszt przeprowadzenia prac rekultywacyjnych. Szacunki dotyczące przewidywanych kosztów rekultywacyjnych podlegają okresowym aktualizacjom. Corocznie jest weryfikowana wielkość rezerw zgodnie z aktualnymi założeniami w zakresie stopy inflacji, stopy dyskonta, wielkości wykorzystania składowisk. Różnica wynikająca z dyskonta rezerwy z lat ubiegłych wpływa na koszty lub przychody finansowe.

Podatek odroczony

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment ich zrealizowania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązują na dzień bilansowy. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie.

Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Jednostka Dominująca prowadząca działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jedynie w odniesieniu do przewidywanego zwolnienia podatkowego, natomiast zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest szacowane od różnicy pomiędzy rachunkową i podatkową wartością środków trwałych. Ponadto Grupa rozpoznaje podatek odroczony od skutków związanych z polityką zabezpieczeń oraz strat/zysków aktuarialnych.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych

Na dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów obrotowych. Jeżeli wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu bieżącej wartości przewidywanych przepływów pieniężnych z wyłączeniem należności i zapasów, których odpisy szacuje się w odniesieniu do okresu przeterminowania i okresów nie wykazujących rotacji.

Nota 10 Zastosowane zasady rachunkowości

10.1 Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe PCC Rokita SA oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2013 roku.

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 jakichkolwiek 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 w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę Dominującą, a przestają być konsolidowane z dniem ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Jednostkę Dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Jednostka Dominująca ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki.

Udziały niekontrolujące są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako odrębny element kapitału własnego.

Zmiany w udziale własnościowym Grupy Kapitałowej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości bilansowe udziałów dających kontrolę i niedających kontroli koryguje się, uwzględniając zmianę udziałów we własności jednostek zależnych. Różnicę pomiędzy kwotą do zapłaty z tytułu zwiększenia lub zmniejszenia udziału a wartością bilansową odpowiednich udziałów niedających kontroli ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym przypadającym na udział dający kontrolę.

Każde połączenie przedsięwzięć (w tym nabycie jednostek zależnych) zidentyfikowane w Grupie PCC Rokita rozlicza się metodą przejęcia.

Zapłatę za przejęcie wycenia się w wartości godziwej stanowiącej sumę wartości godziwych przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych oraz wyemitowanych udziałów kapitałowych na dzień przejęcia. Zapłata za przejęcie obejmuje również wszelkie aktywa oraz zobowiązania wynikające z ustaleń dotyczących warunkowej zapłaty, jeśli ustalenia takie mają miejsce. Koszty związane z przejęciem rozlicza się jako koszty okresu, w którym są ponoszone, przy czym koszty emisji dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych ujmuje się zgodnie z MSR 32 i MSR 39.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących.

Jeżeli wysokość zapłaty za przejęcie, powiększona o udziały niedające kontroli oraz w przypadku połączenia realizowanego etapami, o wartość godziwą udziału kapitałowego w jednostce przejmowanej, przewyższa wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania aktywów netto Grupa ujmuje wartość firmy.

W sytuacji gdy cena przejęcia jest niższa niż wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów netto, Grupa ujmuje w sprawozdaniu z dochodów zysk z okazjowego nabycia.

Inwestycje w jednostce stowarzyszonej są ujmowane metodą praw własności. Jest to jednostka, na którą Spółka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i która nie jest ani jej jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Sprawozdanie finansowe jednostki stowarzyszonej jest podstawą wyceny posiadanych przez Spółkę dominującą udziałów metodą praw własności. Rok obrotowy jednostki stowarzyszonej i Spółki dominującej jest jednakowy. Spółka stowarzyszona stosuje zasady rachunkowości zawarte w *Ustawie o rachunkowości*. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostki stowarzyszonej dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tej jednostki do zgodności z polityką rachunkowości Grupy.

Inwestycje w jednostce stowarzyszonej są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Jednostki Dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Sprawozdanie z dochodów odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostki stowarzyszonej. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostki stowarzyszonej, Jednostka Dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

10.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, wykazywane są w sprawozdaniu z dochodów całkowitych w momencie ich poniesienia.

Grupa dokonała na dzień 1 stycznia 2008 roku wyceny części środków trwałych według wartości godziwej, z uwzględnieniem poziomu istotności i uznała tę wartość za zakładany koszt na dzień 1 stycznia 2009 roku, który był dniem przejścia na stosowanie MSSF. Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Istotne części zamienne i serwisowe ujmowane jako rzeczowe aktywa trwałe nie są amortyzowane.

W wartości bilansowej środka trwałego ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów, których przeprowadzenie jest niezbędne w celu zapobieżenia wystąpienia usterek oraz których wartość w poszczególnych okresach sprawozdawczych różni się istotnie. Wartość przeglądu podlega amortyzacji w okresie do następnego przeglądu lub do końca okresu użytkowania danego środka trwałego w zależności od tego, który moment wystąpi wcześniej. Ewentualna pozostała wartość bilansowa kosztów poprzedniego przeglądu jest usuwana z wartości bilansowej środka trwałego.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

<u>Typ</u>	<u>Okres</u>
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	76-99 lat
Budynki i budowle	5-130 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-71 lat
Środki transportu	4-71 lat
Pozostałe środki trwałe	2-42 lat

Amortyzacja składowisk odpadów ustalana jest w oparciu o stopień zapełnienia poszczególnych składowisk.

Jeżeli przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, Grupa dokonuje oszacowania ich wartości odzyskiwalnej. Jeżeli oszacowana wartość odzyskiwalna jest niższa niż wartość bilansowa aktywów, Grupa ujmuje odpis aktualizujący. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne, odwrócenie odpisów aktualizujących ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Metoda amortyzacji, okres amortyzacji oraz wartość końcowa (rezydualna) podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków.

10.3 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i/lub odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Poszczególne spółki Grupy ustalają, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. 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. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w sprawozdaniu z dochodów w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Koszty prac badawczych są odpisywane w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

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.

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

Typ	Okres
Patenty i licencje	3-31 lat
Koszty prac rozwojowych	6-15 lat
Oprogramowanie komputerowe	5-15 lat

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów w momencie jego wyksięgowania.

10.4 Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość firmy podlega corocznie testowi na utratę wartości, według stanu na ostatni dzień roku. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Strata z tytułu utraty wartości nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności, wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

10.5 Prawa do emisji CO₂

Prawa do emisji dwutlenku węgla są prezentowane jako wartości niematerialne, które ujmuje się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Dokonywane odpisy amortyzacyjne są odnoszone do kosztu własnego sprzedaży proporcjonalnie do ich wykorzystania w danym okresie rozliczeniowym.

Na dzień bilansowy, Grupa przeprowadza porównanie przyznanych dla danego okresu praw z faktycznym ich wykorzystaniem i jeżeli wykorzystanie w danym roku przewyższa prawa przyznane na ten rok tworzona jest rezerwa w wysokości iloczynu praw brakujących i ich ceny rynkowej. Jeżeli jednostka jest w stanie dowieść, że dla całości okresu obrachunkowego nie będzie zmuszona do dokupienia praw w celu pokrycia ich niedoboru rezerwa nie jest tworzona. Utworzona rezerwa obciąża koszt własny sprzedaży. W przypadku dokupienia praw na rynku, prawa te wyceniane są w cenie nabycia i prezentowane jako wartości niematerialne. W przypadku wykorzystania zakupionych praw w celu pokrycia nimi niedoboru zaistniałego na dzień rozliczenia rocznego limitu, wykorzystane prawa według wartości księgowej rozliczane są z rezerwą utworzoną uprzednio na pokrycie niedoboru.

W przypadku zbycia praw do emisji CO₂ Grupa ujmuje zysk lub stratę na ich sprzedaży w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych (pozycja wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych).

Wykorzystanie praw zakupionych, jak również rozpoznanie kosztu własnego sprzedaży tych praw następuje według zasady FIFO.

10.6 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających znacznego okresu w celu doprowadzenia ich do użytkowania są kapitalizowane jako część kosztu nabycia lub wytworzenia do momentu, w którym aktywa te są gotowe do użytkowania lub sprzedaży. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia.

10.7 Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar sprawozdania z dochodów.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu, o ile przeniesienie prawa własności nie jest pewne.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z dochodów całkowitych metodą liniową przez okres trwania leasingu.

10.8 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy.

10.9 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie składnika aktywów finansowych u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

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 - ustalane bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach) - np. większość instrumentów pochodnych,
- Poziom 3 - Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

Pozycja instrumentu finansowego w hierarchii wartości godziwej jest uzależniona od najniższej podstawy wyceny wpływającej na ustalenie jego wartości godziwej.

Aktywa finansowe Grupa klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (część z nich wyznaczona jest jako instrument zabezpieczający w ramach zasad rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych).

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Grupa określa klasyfikację swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji, z wyjątkiem aktywów finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Grupa staje się stroną umowy (kontraktu), z której to aktywo finansowe wynika.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych (lub grupy aktywów finansowych). W przypadku instrumentów zaliczonych do dostępnych do sprzedaży przy ustalaniu, czy nastąpiła utrata wartości bierze się pod uwagę między innymi znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papieru wartościowego poniżej kosztu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie grupy aktywów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia, jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu, jeżeli nabyty został w celu sprzedaży w krótkim terminie, jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej (za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających).

W Grupie do tej kategorii należą przede wszystkim instrumenty pochodne oraz instrumenty dłużne lub kapitałowe, które zostały nabyte w celu ich odsprzedaży w krótkim terminie.

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone w zysk/stratę netto (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy nie jest wydzielony).

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w analogiczny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne.

Aktywa zaliczone do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy oraz na każdy koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Pozostałe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się stosując notowania giełdowe, a w przypadku ich braku odpowiednie techniki wyceny, które obejmują: wykorzystanie cen niedawno zawartych transakcji lub cen ofertowych, porównanie do podobnych instrumentów, modele wyceny opcji. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. W zależności od ich terminu wymagalności zalicza się je do aktywów trwałych (aktywa wymagalne w terminie powyżej 1 roku od dnia sprawozdawczego) lub obrotowych (aktywa wymagalne w terminie do 1 roku od dnia sprawozdawczego). Pożyczki i należności są wyceniane na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Do grupy tej są zaliczane głównie należności handlowe oraz depozyty bankowe i inne środki pieniężne, jak również pożyczki i nabyte nienotowane instrumenty dłużne niezaliczone do pozostałych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie zapadalności, co do których jest posiadany zamiar i możliwość utrzymywania do upływu zapadalności. Grupa zalicza do tej kategorii wyłącznie notowane instrumenty dłużne, o ile nie zostały uprzednio zakwalifikowane do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne wyznaczone, jako „dostępne do sprzedaży” albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Do aktywów dostępnych do sprzedaży Grupa zalicza głównie instrumenty dłużne nabyte w celu lokowania nadwyżek finansowych, o ile instrumenty te nie zostały zakwalifikowane do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy z uwagi na zamiar krótkiego ich utrzymywania.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a zyski i straty (za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale własnym.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji z wyjątkiem zobowiązań finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne wyzbycia się składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka Grupy staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Kategoria ta obejmuje dwie grupy zobowiązań: zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia, jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są to zobowiązania, które: zostały zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których można potwierdzić

generowanie krótkoterminowych zysków lub też stanowią instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone na instrumenty zabezpieczające.

Do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy należą przede wszystkim instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej. Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy oraz na każdy koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Pozostałe zobowiązania finansowe, niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, zalicza się do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii tej Grupa zalicza głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz obligacje. Zobowiązania zaliczone do tej kategorii wycenia się w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Na dzień bilansowy Grupa objęła zaciągnięte zobowiązania finansowe (pożyczki) denominowane w EUR (lub ich części) zasadami rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych, poprzez wyznaczenie ich jako instrument zabezpieczający planowane transakcje sprzedaży produktów i usług denominowanych w lub indeksowanych do kursu EUR/PLN.

10.10 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w sprawozdaniu z dochodów, chyba że dany instrument pochodny pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Instrumenty prezentuje się, jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne klasyfikuje się jako krótkoterminowe, gdy termin ich realizacji nie przekracza 12 miesięcy, lub jako długoterminowe, gdy termin ich realizacji jest dłuższy.

Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone do sprawozdania z dochodów,
- wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

10.11 Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie 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 jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku, wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się upusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Zakupione **materiały** wykazuje się w księgach w rzeczywistych cenach nabycia a ich ewidencja jest prowadzona metodą ilościowo-wartościową. Wycena rozchodów materiałów następuje wg ceny średnioważonej. Grupa nie prowadzi ewidencji materiałów biurowych. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności.

Zakupione **towary** wykazuje się w księgach w rzeczywistych cenach nabycia a ich ewidencja jest prowadzona metodą ilościowo-wartościową. Wycena rozchodów towarów następuje wg ceny średnioważonej.

Materiały i towary na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia lub rzeczywistego kosztu wytworzenia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto (nie dotyczy materiałów przeznaczonych do produkcji).

Wyroby gotowe i produkty w toku produkcji wycenia się w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia obejmujących wartość zużytych materiałów bezpośrednich, robociznę bezpośrednią oraz narzut pośrednich kosztów produkcji ustalonych przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zapasy są wykazywane w wartości netto tj. w cenie nabycia/ koszcie wytworzenia pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania według następujących zasad:

- zapasy zalegające w magazynach w okresie od 6 do 12 miesięcy obejmowane są odpisem w wysokości 10% ich wartości,
- zapasy zalegające w magazynach w okresie od 1 roku do 2 lat obejmowane są odpisem w wysokości 50% ich wartości,
- zapasy zalegające w magazynach dłużej niż 2 lata obejmowane są odpisem w wysokości 100% ich wartości.

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 sprawozdaniu z dochodów, jako koszt własny sprzedaży. Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów jest ujmowane jako korekta kosztu własnego sprzedaży.

10.12 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej) pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku należności krótkoterminowych o terminie płatności do 360 dni wycena ta odpowiada kwocie należnej do zapłaty.

Gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli została zastosowana metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość należności jest aktualizowana przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis z tytułu utraty wartości należności tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków umownych. Ocena, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości należności jest przeprowadzana na bieżąco, po powzięciu informacji o wystąpieniu obiektywnego dowodu, który może determinować utratę wartości, nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Jeżeli istnieją obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości należności wykazywanych według zamortyzowanego kosztu, kwota straty z tytułu utraty wartości jest ustalana jako różnica pomiędzy wartością bilansową należności i wartością bieżącą przyszłych strumieni pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o efektywną stopę procentową. Prawdopodobieństwo uzyskania przyszłych strumieni pieniężnych jest ustalone w oparciu o analizę danych historycznych. Kwota odpisów może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania przez Zarząd wiarygodnych dokumentów, z których wynika, iż należności zostały zabezpieczone i ich zapłata jest wysoce prawdopodobna.

W szczególności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- kwestionowanych przez dłużnika (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zwleka, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości roszczenia nieznajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
- należności dochodzonych na drodze sądowej.

Ponadto dokonuje się odpisów aktualizujących należności z wyjątkiem należności od spółek powiązanych, których termin wymagalności na dzień bilansowy przekroczył:

- 90 dni – w wysokości 50% wartości należności nieobjętych gwarancją lub innym ubezpieczeniem,
- 150 dni – w wysokości 100 % wartości należności nieobjętych gwarancją lub innym ubezpieczeniem.

Odpisy aktualizujące wartość należności ujmuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości uległa zmniejszeniu, a wzrost wartości należności może być przypisany do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. W wyniku odwrócenia odpisu wartość bilansowa aktywów finansowych nie może przekraczać wysokości zamortyzowanego kosztu, jaki zostałby ustalony, gdyby uprzednio nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Odwrócenie odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z dochodów jako korektę pozostałych kosztów operacyjnych lub jako pozostałe przychody operacyjne.

10.13 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

10.14 Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

Grupa ujmuje aktywa jako rozliczenia międzyokresowe, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- wynikają z przeszłych zdarzeń – poniesienie wydatku na cel operacyjny spółki,
- ich wysokość można wiarygodnie określić,
- dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

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 mogą następować stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Na koniec okresu sprawozdawczego spółka dokonuje weryfikacji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w celu sprawdzenia, czy stopień pewności, co do osiągnięcia korzyści ekonomicznych po upływie bieżącego okresu obrotowego jest wystarczający, aby można było daną pozycję wykazać jako składnik aktywów.

10.15 Kapitał własny

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy kapitał własny stanowią:

- Kapitał zakładowy (akcyjny) ujmowany w wysokości wykazywanej w statucie oraz Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym dla Jednostki Dominującej. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady

kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego Jednostki Dominującej pomniejszają wartość kapitału własnego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- Zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - zysk lub strata bieżącego okresu obrotowego,
 - kapitał rezerwowy oraz zapasowy Jednostki Dominującej,
 - nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.
- Inne dochody całkowite, na które składają się:
 - skumulowane zyski/straty z aktualizacji wyceny ustalone w wysokości wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne, odpowiadającej skutecznej części zabezpieczenia,
 - zyski i straty aktuarialne,
 - skutek podatkowy odnoszący się do skumulowanych zysków/strat ujętych w innych skumulowanych dochodach całkowitych.

10.16 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, uwzględniającej koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

10.17 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z Grupy środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania wycenia się w zamortyzowanym koszcie. W przypadku, gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, zobowiązania długoterminowe prezentuje się w wysokości wartości bieżącej (zdyskontowanej).

Zobowiązanie zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli:

- oczekuje się ze zostanie ono uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego,
- jest posiadane przede wszystkim z przeznaczeniem do obrotu,
- jest ono wymagalne w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego lub,
- Grupa nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania przez okres, co najmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania, które nie spełniają powyższych kryteriów są zaliczane do zobowiązań długoterminowych.

Jeżeli Grupa oczekuje i ma możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania na okres co najmniej dwunastu miesięcy po dniu bilansowym w ramach istniejącej umowy kredytowej, zobowiązanie to jest klasyfikowane jako długoterminowe, nawet jeśli byłoby ono wymagalne w terminie krótszym. Jednakże w przypadku, gdy możliwość refinansowania lub prolongaty zobowiązania nie zależy od uznania Grupy (gdyż na przykład nie istnieje porozumienie o refinansowaniu), to nie można uznać, że istnieje możliwość refinansowania, a zobowiązanie takie jest zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych.

Niektóre zobowiązania krótkoterminowe, takie jak zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz niektóre rozliczenia międzyokresowe bierne z tytułu kosztów wynagrodzeń i innych kosztów operacyjnych, wchodzi w skład kapitału obrotowego wykorzystywanego w normalnym cyklu działalności operacyjnej Grupy. Takie pozycje związane z działalnością operacyjną są zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych, nawet jeśli są wymagalne w terminie dłuższym niż dwanaście miesięcy od dnia bilansowego.

10.18 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z dochodów i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

10.19 Świadczenia pracownicze

Odprawy emerytalne

Spółki Grupy wypłacają świadczenia z tytułu jednorazowych odpraw emerytalno-rentowych.

Zobowiązanie bilansowe z tytułu tych świadczeń równe jest wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń szacowana jest na koniec okresu sprawozdawczego dla Spółki Dominującej przez niezależnego aktuarium a dla pozostałych spółek zależnych przez służby finansowe 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.

Zgodnie z MSR 19 Świadczenia pracownicze stopa dyskontowa powinna być ustalana na podstawie rentowności wysoce płynnych obligacji komercyjnych o niskim stopniu ryzyka. W przypadku braku rozwiniętego rynku takich obligacji, a z taką sytuacją mamy do czynienia w Polsce, należy zastosować występujące na koniec okresu sprawozdawczego rynkowe stopy zwrotu z obligacji skarbowych.

Zyski i straty aktuarialne z wyceny programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia ujmuje się w innych całkowitych dochodach w okresie, w którym powstały.

Koszty przeszłego zatrudnienia dotyczące programów określonych świadczeń ujmuje się w zysku lub stracie jednorazowo w okresie, w którym powstają.

Świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy

W przypadku rozwiązania stosunku pracy pracownikom Spółek z Grupy przysługują świadczenia przewidziane przez obowiązujące w Polsce przepisy prawa pracy, między innymi ekwiwalent z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego oraz odszkodowania z tytułu zobowiązania do powstrzymania się od prowadzenia działalności konkurencyjnej wobec pracodawcy.

Wysokość rezerwy na ekwiwalent z tytułu niewykorzystanych urlopów aktualizowana jest na ostatni dzień roku obrotowego oraz na ostatni dzień półrocza danego roku obrotowego.

Rezerwy na pozostałe świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy tworzone są w momencie ustania stosunku pracy.

Pozostałe świadczenia pracownicze

Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych są ujmowane w kosztach roku obrotowego, w którym zostały zatwierdzone do wypłaty, gdyż zazwyczaj dopiero w momencie zatwierdzenia kwoty do wypłaty możliwe jest wiarygodne określenie kwoty świadczenia.

10.20 Rezerwy na koszty rekultywacji

Grupa tworzy rezerwy na koszty rekultywacji składowisk po zakończeniu ich eksploatacji. Przyjętą wielkość przewidywanych kosztów rekultywacji oparto na dostępnych danych oraz szacunkach. Podstawą do określenia kosztów rekultywacji były szacunki dla kwatery odpadów stałych (kwatery odpadów niebezpiecznych) do rekultywacji której Grupa jest zobowiązana na podstawie decyzji Marszałka Województwa Dolnośląskiego nr Z/13/2009 z dnia 16 czerwca 2009 roku. Na mocy tej decyzji Grupa zobowiązana jest do rekultywacji kwatery odpadów stałych w latach 2010-2019. Podstawą ustalenia wielkości oraz harmonogramu ponoszenia kosztów rekultywacji kwatery odpadów stałych był wstępny kosztorys opracowany przez firmę z poza Grupy.

Dla pozostałych kwater składowiska odpadów, koszty rekultywacji oszacowano na podstawie porównania powierzchni i zakresu rekultywacji ze składowiskiem odpadów stałych. Dla określenia prognozowanego harmonogramu uwzględniono przewidywaną specyfikę prac rekultywacyjnych dla poszczególnych kwater.

Szacuje się, że rekultywacja składowisk będzie przeprowadzana do 2026. W związku z rozłożeniem rekultywacji w czasie, dokonano zdyskontowania kosztów rekultywacji na podstawie prognozowanego rozłożenia w czasie ponoszenia kosztów rekultywacji poszczególnych składowisk odpadów. Dyskontowania kosztów rekultywacji dokonano przy użyciu średnioważonego kosztu kapitału (WACC) stosowanego przez Grupę do analizy wartości pieniądza w czasie, w tym do kalkulowania opłacalności projektów inwestycyjnych. Znaczna część rezerw została odniesiona do zysków zatrzymanych.

Szacunki dotyczące przewidywanych kosztów rekultywacyjnych podlegają okresowym aktualizacjom. Corocznie jest weryfikowana wielkość rezerw zgodnie z aktualnymi założeniami w zakresie stopy inflacji, stopy dyskonta, wielkości wykorzystania składowisk. Różnica wynikająca z dyskonta rezerwy z lat ubiegłych wpływa na koszty lub przychody finansowe.

10.21 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Grupa kompensuje zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz aktywa tych funduszy. Takie rozwiązanie odzwierciedla związek pomiędzy Funduszami a Spółkami Grupy, w których to występują one w roli powiernika.

Oznacza to, że Spółki mają tytuł prawny do aktywów Funduszy, jednak beneficjentem są Fundusze oraz ich członkowie.

10.22 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychody przyszłych okresów

Rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za dobra lub usługi, które zostały zrealizowane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Pomimo tego, że czasami występuje konieczność oszacowania kwoty lub terminu zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych, stopień niepewności jest zazwyczaj mniejszy niż w przypadku rezerw. Grupa tworzy bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na przewidywane koszty:

- których powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa,
- które wynikają z przeszłych zdarzeń oraz spowodują wykorzystanie już posiadanych albo przyszłych aktywów jednostki,
- dla których jest możliwy wiarygodny szacunek kwoty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej łącznie ze zobowiązaniami lub rezerwami.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów są dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz współmierności przychodów i kosztów. Do rozliczeń międzyokresowych przychodów są zaliczane otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych oraz prac rozwojowych. Rozliczenie następuje poprzez stopniowe zwiększanie pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę odpowiadającą odpisom amortyzacyjnym od tych składników majątkowych w części sfinansowanej przez wspomniane środki pieniężne. Dotyczy to w szczególności dotacji na zakup środków trwałych oraz dofinansowania prac rozwojowych.

10.23 Podatek odroczony

Grupa ustala podatek odroczony z zastosowaniem metody zobowiązań bilansowych. Metoda ta oparta jest na różnicach między wartością podatkową składnika aktywów lub zobowiązań a jego wartością bilansową.

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

Rezerwy 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 przeniesionych na kolejne okresy nierozliczonych 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 lub wykorzystanie strat podatkowych.

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Kompensaty aktywów i rezerwy 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 rezerwy 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.

Wartość bilansowa aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza sprawozdaniem z dochodów jest ujmowany w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym.

10.24 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i inne podatki (poza akcyzowym) oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

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 a za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni).

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji, są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania.

W przypadku, kiedy wartości umowy nie da się wiarygodnie oszacować, przychody z tytułu umowy ujmuje się w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że poniesione w związku z umową koszty zostaną nimi pokryte. Koszty związane z umową ujmuje się jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Dotacje rządowe

Spółki Grupy ujmują dotacje rządowe w momencie zaistnienia uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana oraz że spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. W celu ujęcia dotacji rządowej obydwa powyższe warunki muszą być spełnione łącznie.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do sprawozdania z dochodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja jest formą rekompensaty za już poniesione koszty lub straty, lub została przyznana jednostce gospodarczej celem udzielenia jej natychmiastowego finansowego wsparcia, bez towarzyszących przyszłych kosztów, ujmuje się ją jako przychód w okresie, w którym stała się należna.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne otrzymane w formie dotacji ujmuje się w wartości godziwej.

10.25 Koszt własny sprzedaży

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

- koszt wytworzenia produktów 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,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów,
- odsetki od zobowiązań.

Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu są wykazywane odrębnie w sprawozdaniu z dochodów.

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.

10.26 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych są zaliczane w szczególności pozycje związane:

- ze zbyciem rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,
- z utworzeniem/rozwiązaniem odpisów aktualizujących wartość środków trwałych, wartości niematerialnych oraz należności,
- z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi lub odnoszonych w koszt własny sprzedaży,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych,
- z odszkodowaniami, karami i grzywnami oraz innymi kosztami niezwiązanymi ze zwykłą działalnością.

10.27 Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują w szczególności przychody i koszty dotyczące:

- zbycia aktywów finansowych,
- odpisów aktualizujących wartość inwestycji w akcje i udziały,
- przychodów z tytułu udziału w zyskach innych jednostek,
- odsetek,
- zmian w wysokości rezerwy wynikających z faktu przybliżania się terminu poniesienia kosztu (efekt odwracania dyskonta),
- różnic kursowych będących wynikiem operacji wykonywanych w ciągu okresu sprawozdawczego oraz wycen bilansowych aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem różnic kursowych ujętych w wartości początkowej aktywów w stopniu, w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek.

10.28 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Jednostka Dominująca posiada zezwolenie nr 84 z dnia 04 listopada 2005 roku na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Invest Park” w podstrefie Brzeg Dolny na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 30.08.2005 roku w sprawie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz. U. nr 181, poz. 1503), uchylonego rozporządzeniem Rady Ministrów z 5 grudnia 2006 roku w sprawie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz. U. nr 236 poz. 1705).

Zezwolenie zostało udzielone na okres, na jaki została ustanowiona strefa. Zgodnie z nim Spółka zobowiązała się do:

- poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości przewyższającej 40.000.000 EUR w terminie do 31.12.2013 r.,
- zwiększenia zatrudnienia po dniu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Strefy w zakładzie zlokalizowanym na terenie strefy o 50 nowych pracowników.

Na dzień 31.12.2013 roku Spółka poniosła wydatki w wysokości przewyższającej 40.000.000 EUR i wypełniła warunek dotyczący wzrostu zatrudnienia.

Zgodnie z zezwoleniem i art. 17 pkt. 34 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym dochodu Spółki uzyskiwanego na obszarze specjalnej strefy ekonomicznej.

Podatek odroczony

Zmiany w okresie sprawozdawczym wartości bilansowych aktywów i rezerwy na odroczony podatek dochodowy są odnoszone do sprawozdania z dochodów, o ile nie dotyczą pozycji, których zmiany bilansowe są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów całkowitych.

10.29 Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnio-ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

10.30 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej sporządza się metodą pośrednią.

10.31 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie 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 innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie 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.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31.12.2014	31.12.2013
USD	3,5072	3,0120
EUR	4,2623	4,1472
GBP	5,4648	4,9828
CHF	3,5447	3,3816

10.32 Zastosowane zasady rachunkowości zabezpieczeń

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca stosowała zasady rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych, polegających na ograniczeniu zagrożenia wpływu na wynik finansowy zmian w przepływach pieniężnych wynikających z ryzyka zmian kursu walutowego związanego z planowanymi transakcjami sprzedaży produktów i usług denominowanych w lub indeksowanych do kursu EUR/PLN, poprzez wyznaczenie, jako instrument zabezpieczający, zaciągniętych przez Grupę zobowiązań finansowych (pożyczek) denominowanych w EUR (lub ich części).

Nota 11 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W ramach Grupy PCC Rokita wiodącym podziałem działalności jest segmentacja branżowa, która liczy 3 segmenty działalności:

Segment 1: Chemia

Segment chemii obejmujący zakresem całością produkcji branży chemicznej realizowanej przez Grupę kapitałową. Podstawowe grupy asortymentowe wytwarzane w ramach pionu chemicznego prezentują się następująco:

- Poliiole - poliiole polieterowe (polieterole) produkowane są pod nazwą handlową ROKOPOLE. Poliiole są przeznaczone do wytwarzania poliuretanów, które znalazły szerokie zastosowanie we wszystkich dziedzinach techniki i gospodarki,
- Chlor, chloropochodne, alkalia - produkty te stosowane są u wiodących producentów głównie w branżach tworzyw sztucznych, chemicznej, papirniczej, spożywczej,
- Produkty fosforopochodne - 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 w branży budowlanej jako środki bazowe, służące do produkcji domieszek do betonu.

Segment 2: Energetyka

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

Segment 3: Logistyka

Segment Logistyczny wykonuje usługi transportowe ładunków niebezpiecznych (chemikalia płynne) na terenie kraju i poza jego granicami oraz świadczy usługi spedycyjne. Ponadto, we własnej myjni, wykonywane są usługi mycia autocystern i kontenerów, służących do przewozu typowych chemikaliów płynnych. Z usługi Segmentu Logistycznego korzystają zarówno Spółki Grupy PCC Rokita jak i klienci zewnętrzni.

Segment 4: Pozostała działalność

Segment obejmuje obszary, których przedmiotem działalności są:

- Wykonawstwo i remonty aparatury przemysłowej ze stali (w tym zbiorników, wymienników ciepła, mieszalników, reaktorów i konstrukcji stalowych) oraz wykonawstwo zabezpieczeń antykorozyjnych, (gumowania i ebonitowania zbiorników, elementów rurociągów i armatury),
- Usługi w zakresie kompleksowego utrzymania ruchu urządzeń i instalacji technologicznych, w tym prac mechanicznych, automatyki i opomiarowania przemysłowego, elektryki i sieci elektroenergetycznych, nadzoru technicznego, projektowania i doradztwa technicznego,
- Gospodarowanie odpadami przemysłowymi, w tym zarządzanie składowiskami odpadów wapiennych, odpadów paleniskowych z elektrociepłowni, odpadów z Centralnej Oczyszczalni Ścieków, oraz magazynem odpadów surowców wtórnych,
- Świadczenie całością usług dla Grupy PCC Rokita w zakresie: zarządzania i administracji, ochrony środowiska, zarządzania majątkiem oraz bezpieczeństwa (służby ratownicze, prewencja).

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Chemiczny		Energetyczny		Logistyczny*		Pozostała działalność		Eliminacje (korekty konsolidacyjne)		Razem	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013			2014	2013	2014	2013
Przychody od podmiotów zewnętrznych	1 029 734 606	1 042 267 821	23 830 910	25 471 179	2 760 826	-	36 616 633	33 449 358	-	-	1 092 942 975	1 101 188 359
Przychody z transakcji między segmentami	8 039	27 341	51 092 421	46 839 165	642 698	-	90 518 699	90 566 725	(142 261 857)	(137 433 231)	-	-
Przychody ogółem	1 029 742 645	1 042 295 162	74 923 331	72 310 344	3 403 524	-	127 135 332	124 016 083	(142 261 857)	(137 433 231)	1 092 942 975	1 101 188 359
Koszty operacyjne ogółem	(966 177 529)	(981 382 103)	(63 073 954)	(62 152 691)	(4 019 522)	-	(124 967 428)	(120 052 287)	142 261 857	137 433 230	(1 015 976 576)	(1 026 153 852)
Pozostałe przychody operacyjne	3 207 680	9 429 656	789 355	826 946	224 207	-	4 159 978	7 623 996	(667 459)	(786 522)	7 713 762	17 094 077
Pozostałe koszty operacyjne	(2 840 495)	(12 711 748)	(3 319)	(45 618)	(155 263)	-	(660 006)	(2 147 901)	-	-	(3 659 084)	(14 905 267)
Wynik segmentu	63 932 301	57 630 967	12 635 413	10 938 981	(547 054)	-	5 667 876	9 439 891	(667 459)	(786 523)	81 021 077	77 223 317
Przychody finansowe											4 299 072	3 018 528
Koszty finansowe											(10 546 644)	(14 596 317)
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych											985 541	177 672
Zysk / strata przed opodatkowaniem											75 759 046	65 823 200
Podatek dochodowy											(4 547 639)	(7 539 176)
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej											71 211 407	58 284 024
Zysk / strata z działalności zaniechanej											-	-
Zysk / strata netto											71 211 407	58 284 024
Inne całkowite dochody											(201 090)	(36 423)
Łączne całkowite dochody											71 010 317	58 247 601
Zysk netto przypisany:												
Akcjonariuszom jednostki dominującej											71 205 557	58 280 060
Akcjonariuszom mniejszościowym											5 850	3 964

* / Segment Logistyczny objęty konsolidacją od 01.12.2014 r.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Wyszczególnienie	Chemiczny		Energetyczny		Logistyczny*		Pozostała działalność		Eliminacje (korekty konsolidacyjne)		Razem	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013			2014	2013	2014	2013
Aktywa i zobowiązania												
Aktywa segmentu	716 758 853	598 028 151	129 601 658	129 870 706	28 008 363	-	270 505 311	232 945 073	(40 028 488)	(30 883 541)	1 104 845 697	929 960 388
Aktywa nieprzypisane	163 270 236	109 882 201	-	-	-	-	-	-	-	-	135 261 873	109 843 819
Aktywa ogółem	880 029 089	707 910 352	129 601 658	129 870 706	28 008 363	-	270 505 311	232 945 073	(40 028 488)	(30 883 541)	1 240 107 570	1 039 804 207
Zobowiązania segmentu	314 969 139	239 314 968	62 375 389	36 834 799	24 121 099	-	174 276 077	164 027 984	(40 028 488)	(30 883 541)	535 713 216	409 294 209
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117 927 508	98 083 690
Kapitały własne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	586 466 846	532 426 308
Zobowiązania i kapitały ogółem	314 969 139	239 314 968	62 375 389	36 834 799	24 121 099	-	174 276 077	164 027 984	(40 028 488)	(30 883 541)	1 240 107 570	1 039 804 207

* / Segment Logistyczny objęty konsolidacją od 01.12.2014 r.

Nota 11.1 Informacje dotyczące produktów i usług

	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>	<u>01.01.2013-31.12.2013</u>
Grupa produktów	1 005 615 932	974 749 096
Alkalia	191 322 035	228 395 341
Poliole	569 144 282	509 065 394
Naftalenopochodne	23 170 915	19 725 823
Fosforopochodne	63 252 701	47 473 457
Chloroorganiczne	54 375 622	61 380 838
Chlor	20 748 952	20 173 528
Chloropochodne	26 710 876	31 118 812
Pozostałe chemikalia	56 890 550	57 415 905
Towary i materiały	33 490 286	76 452 769
Usługi	53 836 757	49 986 494
RAZEM	1 092 942 975	1 101 188 359

Nota 11.2 Informacje dotyczące obszarów geograficznych

	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>	<u>01.01.2013-31.12.2013</u>
Polska	509 348 317	533 418 505
Unia Europejska	486 885 924	474 222 406
Pozostałe kraje Europy	58 748 811	45 534 295
USA	13 756 674	13 813 720
Azja	12 303 499	25 461 224
Pozostałe obszary	11 899 749	8 738 210
RAZEM	1 092 942 975	1 101 188 359

Nota 11.3 Informacje dotyczące głównych klientów

W prezentowanym okresie nie wystąpiły przychody z transakcji z pojedynczym klientem stanowiące 10 lub więcej procent łącznych przychodów Grupy.

Nota 12 Przychody i koszty

12.1 Przychody ze sprzedaży

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Przychody ze sprzedaży produktów	1 005 615 932	974 749 096
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	33 490 286	76 452 769
Przychody ze sprzedaży usług	53 836 757	49 986 494
Razem przychody ogółem	1 092 942 975	1 101 188 359
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	1 092 942 975	1 101 188 359
Działalność zaniechaną	-	-

12.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(44 179 178)	(42 556 787)
Koszty świadczeń pracowniczych	(91 899 891)	(86 662 180)
Zużycie materiałów i energii	(703 669 919)	(662 413 149)
Usługi obce	(110 926 789)	(110 814 636)
Podatki i opłaty	(28 590 032)	(28 423 889)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(7 844 393)	(7 897 336)
Pozostałe koszty	(10 890 937)	(11 410 921)
Razem koszty rodzajowe	(998 001 139)	(950 178 898)
Zmiana stanu produktów, produkcji w roku i rozliczeń międzyokresowych	(601 898)	5 015 547
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	5 992 932	5 647 424
Koszty sprzedaży (+)	79 634 487	79 062 848
Koszty ogólnego zarządu (+)	46 948 244	44 321 596
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(866 027 374)	(816 131 483)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(28 491 934)	(80 483 193)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	5 217 959	(5 842 181)
Odsetki od zobowiązań	(92 496)	(312 551)
Koszt własny sprzedaży	(889 393 845)	(902 769 408)

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Koszty świadczeń pracowniczych	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Koszty wynagrodzeń	(74 619 178)	(70 328 987)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(13 332 640)	(12 699 227)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(3 948 073)	(3 33 966)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(91 899 891)	(86 662 180)

12.3 Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk netto ze zbycia:	973 419	6 265 605
- niefinansowych aktywów trwałych	973 419	6 265 605
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych	433 261	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	1 019 069	3 401 747
Rozwiązanie pozostałych rezerw	194 200	-
Zysk z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	334 828	-
Otrzymane dotacje	1 472 099	1 715 915
Otrzymane odszkodowania	1 579 413	4 733 476
Otrzymane kary i grzywny	762 583	658 160
Inne	944 890	319 174
Razem pozostałe przychody operacyjne	7 713 762	17 094 077
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	7 713 762	17 094 077
- działalność zaniechaną	-	-

12.4 Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Strata netto ze zbycia:	-	(16 233)
- niefinansowych aktywów trwałych	-	(16 233)
Odpis aktualizujący wartości niematerialne	-	(387 444)
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych	(312 684)	(1 129 725)
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(1 983 250)	(5 077 900)
Utworzenie pozostałych rezerw	-	(575 500)
Rezerwa na koszty związane z reklamacją wyrobów	-	(5 470 302)
Strata z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(3 440)	(567 066)
Koszty sądowe	(25 598)	(57 476)
Niedobory i szkody składników majątku obrotowego w granicach przekraczających normy	(18 961)	-
Korekta podatków za lata ubiegłe	(52 440)	-
Darowizny przekazane	(166 092)	(183 964)
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	(298 210)	(28 472)
Koszty strat losowych	(77 854)	(470 710)
Nakłady odpisanych środków trwałych w budowie	(268 477)	(111 643)
Inne	(452 078)	(828 832)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(3 659 084)	(14 905 267)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(3 659 084)	(14 905 267)
- działalność zaniechaną	-	-

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

12.5 Przychody finansowe

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Przychody z tytułu odsetek		
- lokaty bankowe	655 346	528 167
- rachunki bieżące	968	5 438
- należności	313 963	725 724
- od udzielonych pożyczek	54 749	124 073
- bony i obligacje	299 175	146 357
- aktywa finansowe które utraciły wartość	112 729	-
Razem przychody z tytułu odsetek	1 436 930	1 529 759
Zysk z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:	-	78 054
- z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez sprawozdanie z dochodów (według wyceny godziwej)	-	78 054
Dywidendy otrzymane	-	130 716
Zyski z tytułu różnic kursowych	1 900 679	682 554
Przychody z tyt. udzielonych poręczeń	959 256	596 818
Pozostałe przychody finansowe, w tym:	2 207	628
Przychody finansowe ogółem	4 299 072	3 018 529
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	4 299 072	3 018 529
- działalność zaniechaną	-	-

12.6 Koszty finansowe

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Koszty z tytułu odsetek		
- z tytułu kredytów	(4 483 668)	(5 787 313)
- z tytułu leasingu finansowego	(545 238)	(556 564)
- z tytułu bonów i obligacji	(2 853 064)	(5 245 896)
- z tytułu faktoringu	(147 639)	(236 028)
- pozostałe	(17 442)	(111 860)
Razem koszty z tytułu odsetek	(8 047 051)	(11 937 661)
Straty z tytułu różnic kursowych dotyczących aktywów i pasywów innych niż należności i zobowiązania handlowe	(234 092)	(228 540)
provizje bankowe i z tyt. faktoringu	(719 277)	(1 064 832)
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania (efekt zwijania dyskonta)	(1 122 758)	(809 144)
Koszty z tytułu instrumentów pochodnych	-	(77 536)
koszty emisji obligacji korporacyjnych	(309 242)	(417 542)
Pozostałe koszty finansowe	(114 224)	(61 063)
Koszty finansowe ogółem	(10 546 644)	(14 596 318)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(10 546 644)	(14 596 318)
- działalność zaniechaną	-	-

Ponadto Grupa poniosła koszty odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w wysokości 92 496 zł. w roku 2014 i 312 551 zł. w roku 2013, które ujęła w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów (nota 12.2).
W okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku Spółka dokonała płatności odsetek w wysokości 16 844 tys. zł (15 673 tys. zł w 2013 r.)

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

12.7 Zyski lub straty netto wg kategorii instrumentów

za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Nota	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
Przychody z tytułu odsetek	12.5	-	-	1 436 930	-	-	1 436 930
Koszty z tytułu odsetek	12.6	-	-	(147 639)	(7 336 732)	-	(7 484 371)
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych	12.6	-	-		(92 496)	-	(92 496)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	12.5 i 12.6	-	-	3 010 250	(1 306 965)	-	1 703 285
Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących	12.3 i 12.4	-	-	(964 181)	-	-	(964 181)
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	12.4	-	-	(298 477)	-	-	(298 477)
Ogółem zysk/ strata netto		-	-	3 066 883	(8 736 193)	-	(5 669 310)

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Nota	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
Przychody z tytułu dywidend	12.5	-	-	-	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek	12.5	-	-	1 529 759	-	-	1 529 759
Koszty z tytułu odsetek	12.6	-	-	(236 028)	(11 033 207)	-	(11 269 235)
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych	12.6	-	-	-	(312 551)	-	(312 551)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	12.5 i 12.6	-	-	413 247	82 418	-	495 665
Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących	12.3 i 12.4	-	-	(1 676 152)	-	-	(1 676 152)
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	12.4	-	-	(28 472)	-	-	(28 472)
Przychody z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	12.5	78 054	-	-	-	-	78 054
Koszty z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	12.6	(77 536)	-	-	-	-	(77 536)
Ogółem zysk/ strata netto	-	518	-	2 354	(11 263 340)	-	(11 260 468)

Nota 13 Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy	(5 016 761)	(3 846 393)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(5 242 129)	(3 821 835)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	225 368	(24 558)
Odroczony podatek dochodowy	469 122	(3 692 783)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	469 122	(3 692 783)
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z dochodów całkowitych	(4 547 639)	(7 539 176)
Przypadający na:		
działalność kontynuowaną	(4 547 639)	(7 539 176)
działalność zaniechaną	-	-

13.1 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto

Uzgodnienie podatku dochodowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	75 759 046	65 823 202
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	75 759 046	65 823 202
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	(62 715 159)	(3 822 689)
- przychody nie stanowiące przychodu podatkowego	66 316 202	96 098 912
- przychody naliczone w latach poprzednich stanowiące przychód podatkowy	1 157 380	-
- koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	93 264 313	107 922 079
- koszty zarachowane w latach ubiegłych stanowiące koszt uzyskania przychodu	14 477 033	14 713 014
- inne zmiany podstawy opodatkowania	584 571	932 841
- korekty konsolidacyjne	75 759 046	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	13 043 887	62 000 512
Odliczenie darowizny	-	-
Rozliczenie straty podatkowej	5 141 036	5 273 610
Dochód uzyskany na działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	56 620 581	63 071 369
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym po rozliczeniu darowizny i straty podatkowej	27 271 872	41 844 887
Podatek dochodowy według stawki 19%	5 226 169	3 821 447
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(209 408)	24 946
Pozostałe zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
Podatek dochodowy bieżący wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z dochodów całkowitych	5 016 761	3 846 393

13.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Stan aktywów z tytułu podatku odroczonego na początek okresu, w tym:	10 950 537	13 171 276
- odniesionych na wynik finansowy	10 941 993	13 171 276
- odniesionych na kapitał własny	8 544	-
Zwiększenia	1 918 622	382 224
- odniesione na wynik finansowy	1 842 598	373 680
- odniesione na kapitał własny	76 024	8 544
Zmniejszenia	(1 218 328)	(2 602 963)
- odniesione na wynik finansowy	(1 214 769)	(2 602 963)
- odniesione na kapitał własny	(3 559)	-
Stan aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu, w tym:	11 650 831	10 950 537
- odniesionych na wynik finansowy	11 569 822	10 941 993
- odniesionych na kapitał własny	81 009	8 544
Elementy aktywów z tytułu podatku odroczonego	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Ulga z tyt. prowadzenia działalności na terenie SSE	9 168 000	10 133 000
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	1 065	-
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	223 078	106 324
Rezerwy na przewidywane koszty	2 082 450	509 549
Straty podatkowe	51 758	155 395
Różnice kursowe	49 961	4 967
Pozostałe	30 201	32 758
Podatek odroczonej ujęty w innych dochodach	44 318	8 544
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 650 831	10 950 537

13.3 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Stan zobowiązania z tytułu podatku odroczonego na początek okresu, w tym:	23 945 223	22 481 723
- odniesionych na wynik finansowy	21 948 418	20 484 918
- odniesionych na kapitał własny	1 996 805	1 996 805
Zwiększenia	1 464 899	1 484 912
- odniesione na wynik finansowy	1 464 899	1 484 912
- odniesione na kapitał własny	-	-
Zmniejszenia	(41 675)	(21 413)
- odniesione na wynik finansowy	(41 675)	(21 413)
- odniesione na kapitał własny	-	-
Stan zobowiązania z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu, w tym:	25 368 447	23 945 223
- odniesionych na wynik finansowy	23 371 642	21 948 417
- odniesionych na kapitał własny	1 996 805	1 996 805

Elementy zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	23 304 752	21 916 994
Naliczone odsetki od lokat, udzielonych pożyczek	9 609	3 441
Podatek odroczonego ujęty w innych dochodach	2 000 204	1 996 805
Różnice kursowe	53 882	-
Pozostałe	-	27 983
Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego	25 368 447	23 945 223

Nota 14 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Grupa tworzy 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.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Środki trwałe wniesione do Funduszu	-	-
Pożyczki udzielone pracownikom	329 461	331 905
Środki pieniężne	930 371	1 148 197
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(593 065)	(843 929)
Saldo po skompensowaniu	666 767	636 173
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 391 418	1 330 103

Nota 15 Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnio-ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnio-ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	71 205 557	58 280 060
Zysk netto działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto	71 205 557	58 280 060
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	71 205 557	58 280 060
	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	19 128 982	18 265 036
Wpływ rozwodnienia	-	-
Opcje na akcje		
Umarzalne akcje uprzywilejowane		
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	19 128 982	18 265 036
	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Podstawowy zysk na akcję		
Zysk netto	71 205 557	58 280 060
Średnioważona liczba akcji zwykłych	19 128 982	18 265 036
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	3,72	3,19
	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Rozwodniony zysk na akcję		
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	71 205 557	58 280 060
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	19 128 982	18 265 036
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	3,72	3,19
	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Podstawowy zysk na akcję z działalności kontynuowanej		
Zysk netto z działalności kontynuowanej	71 205 557	58 280 060
Średnioważona liczba akcji zwykłych	19 128 982	18 265 036
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	3,72	3,19

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Rozwodniony zysk na akcję z działalności kontynuowanej	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk netto przypadający na Akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej	71 205 557	58 280 060
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	19 128 982	18 265 036
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	3,72	3,19

Nota 16 Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty

	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>	<u>01.01.2013-31.12.2013</u>
Dywidendy z akcji zwykłych:		
dywidenda końcowa	(68 669 189)	49 135 681
zaliczka na poczet dywidendy	(68 669 189)	49 135 681
	<u>(68 669 189)</u>	<u>49 135 681</u>

Rekomendacja Zarządu Spółki dotycząca podziału zysku za rok 2014

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji Zarząd Spółki nie podjął uchwały w sprawie propozycji podziału zysku za rok 2014.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Nota 17 Rzeczowe aktywa trwałe

2014 rok

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Części zamienne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH								
a) wartość brutto na początek okresu	51 940 503	447 351 037	588 201 178	43 057 622	43 884 349	2 939 853	93 826 312	1 271 200 854
b) zwiększenia (z tytułu)	1 150 175	16 433 222	23 792 806	32 188 623	3 766 218	3 754 391	154 348 554	235 433 989
- zakup	-	40 145	321 020	57 139	387 296	3 754 391	7 987 929	12 547 920
- przyjęcie z inwestycji	25 069	13 623 516	22 608 963	2 378 202	2 772 784	-	-	41 408 534
- ujawnienie	-	55 600	-	-	51 508	-	-	107 108
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	136 361 606	136 361 606
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	332 634	-	850 947	1 183 581
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	8 838 393	8 838 393
- rozszerzenie grupy kapitałowej	1 125 106	2 528 540	1 198 597	29 753 282	71 643	-	309 679	34 986 847
- reklasifikacja do innej grupy	-	185 421	(335 774)	-	150 353	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	(779 014)	(233 914)	(3 158 343)	(454 322)	(126 203)	-	(42 206 436)	(46 958 232)
- sprzedaż	(732 977)	(48 557)	(154 207)	(454 322)	(51 193)	-	-	(1 441 256)
- likwidacja	(46 037)	(185 357)	(3 004 136)	-	(75 010)	-	-	(3 310 540)
- rozliczenie ST	-	-	-	-	-	-	(41 408 534)	(41 408 534)
- reklasifikacja do innej grupy rodzajowej	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	(789 302)	(789 302)
d) wartość brutto na koniec okresu	52 311 664	463 550 345	608 835 641	74 791 923	47 524 364	6 694 244	205 968 430	1 459 676 611
e) umorzenie na początek okresu	(5 356 422)	(182 312 808)	(292 955 855)	(17 039 481)	(26 552 036)	-	163 200	(524 053 402)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(516 195)	(13 759 981)	(23 891 513)	(14 059 716)	(2 206 268)	-	412 155	(54 021 518)
- roczny odpis amortyzacyjny	(558 393)	(13 166 533)	(25 897 201)	(1 988 523)	(2 218 349)	-	412 155	(43 416 844)
- sprzedaż środka trwałego	73 760	33 177	1 444	220 814	51 193	-	-	380 388
- likwidacja środka trwałego	6 751	90 061	2 792 982	-	75 008	-	-	2 964 802
- reklasifikacja do innej kategorii	-	(59 117)	110 460	-	(51 343)	-	-	-
- rozszerzenie grupy kapitałowej	(38 313)	(657 569)	(899 198)	(12 292 007)	(62 777)	-	-	(13 949 864)
g) umorzenie na koniec okresu	(5 872 617)	(196 072 789)	(316 847 368)	(31 099 197)	(28 758 304)	-	575 355	(578 074 920)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(9 689)	(458 967)	-	-	-	(795 529)	(1 264 185)
- utworzenie odpisów w ciężar wyniku finansowego	-	(364 205)	(65 157)	-	-	-	-	(429 362)
- sprzedaż środka trwałego	-	-	146 990	188 859	-	-	-	335 849
- wykorzystanie odpisów	-	50 173	113 800	-	-	-	-	163 973
- odwrócenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	268 477	268 477
- inne	-	10 326	103 998	-	-	-	-	114 324
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(313 395)	(159 336)	188 859	-	-	(527 052)	(810 924)
j) wartość netto na początek okresu	46 584 081	265 028 540	294 786 356	26 018 141	17 332 313	2 939 853	93 193 983	745 883 267
k) wartość netto na koniec okresu	46 439 047	267 164 161	291 828 937	43 881 585	18 766 060	6 694 244	206 016 733	880 790 767

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

2013 rok

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Części zamienne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH								
a) wartość brutto na początek okresu	49 559 947	433 999 067	557 547 546	38 463 133	41 373 266	3 310 043	71 608 138	1 195 861 140
b) zwiększenia (z tytułu)	3 988 400	19 449 624	34 764 821	6 062 826	2 588 059	2 478 218	94 676 891	164 008 839
- zakup	-	-	-	-	359 105	2 478 218	4 007 357	6 844 680
- przyjęcie z inwestycji	3 988 400	19 410 916	33 608 819	5 693 930	2 228 954	-	-	64 931 019
- nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	83 046 172	83 046 172
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	1 091 734	311 000	-	-	-	1 402 734
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	6 804 951	6 804 951
- reklasyfikacja do innej grupy	-	38 708	64 268	-	-	-	-	102 976
- inne	-	-	-	57 896	-	-	818 411	876 307
c) zmniejszenia (z tytułu)	(1 607 844)	(6 097 654)	(4 111 189)	(1 468 337)	(76 976)	(2 848 408)	(72 458 717)	(88 669 125)
- sprzedaż	(1 607 844)	(4 421 848)	(43 542)	(118 977)	(15)	-	(25 646)	(6 217 872)
- likwidacja	-	(1 611 538)	(4 028 939)	-	(76 961)	-	-	(5 717 438)
- rozliczenie na ŚT	-	-	-	-	-	-	(66 974 353)	(66 974 353)
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	(64 268)	(38 708)	-	-	-	-	(102 976)
- zbycie spółki PCC Exol	-	-	-	(1 349 360)	-	(2 848 408)	(5 458 718)	(9 656 486)
d) wartość brutto na koniec okresu	51 940 503	447 351 037	588 201 178	43 057 622	43 884 349	2 939 853	93 826 312	1 271 200 854
e) umorzenie na początek okresu	(4 984 289)	(172 628 273)	(271 586 065)	(16 755 494)	(24 429 469)	-	-	(490 383 590)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(372 133)	(9 684 535)	(21 369 790)	(283 987)	(2 122 567)	-	163 200	(33 669 812)
- roczny odpis amortyzacyjny	(568 634)	(12 658 872)	(24 733 142)	(1 640 052)	(2 198 799)	-	163 200	(41 636 299)
- sprzedaż środka trwałego	196 501	1 981 936	42 595	100 640	15	-	-	2 321 687
- likwidacja środka trwałego	-	973 189	3 339 267	-	76 863	-	-	4 389 319
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	19 212	(18 509)	-	-	-	-	703
- inne zmniejszenia	-	-	-	1 255 425	-	-	-	1 255 425
- zbycie spółki PCC Exol	-	-	(1)	-	(646)	-	-	(647)
g) umorzenie na koniec okresu	(5 356 422)	(182 312 808)	(292 955 855)	(17 039 481)	(26 552 036)	-	163 200	(524 053 402)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	(24 937)	-	-	-	(5 459 763)	(5 484 700)
- utworzenie odpisów w ciężar wyniku finansowego	-	(11 544)	(926 429)	-	(101)	-	(682 842)	(1 620 916)
- likwidacja środka trwałego	-	-	492 399	-	101	-	5 347 076	5 839 576
- inne	-	1 855	-	-	-	-	-	1 855
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(9 689)	(458 967)	-	-	-	(795 529)	(1 264 185)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	44 575 659	261 370 793	285 936 544	21 707 639	16 943 797	3 310 043	66 148 374	699 992 850
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	46 584 081	265 028 540	294 786 356	26 018 141	17 332 313	2 939 853	93 193 983	745 883 267

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Środki trwałe użytkowane na postawie umów leasingu:

	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	RAZEM
wartość netto na 1 stycznia 2014	2 970 930	15 987 176	18 958 106
wartość netto na 31 grudnia 2014	2 637 719	29 201 762	32 169 405

W roku 2014 Grupa nie aktywowała na projekty inwestycyjne amortyzacji. W okresie porównawczym była to kwota 0,6 tys. zł.

W 2014 roku amortyzacja ujęta w wyniku finansowym wynosiła 44 179 tys. zł. W analogicznym okresie porównawczym była to kwota 42 557 tys. zł

Najistotniejsze projekty inwestycyjne ujęte w środkach trwałych w budowie:

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Modernizacja i rozbudowa sieci elektroenergetycznej	7 591 373	6 622 040
Podstawowe nakłady odtworzeniowe na kompleksach produkcyjnych	7 962 424	6 388 498
Instalacja odsiarczania solanki	8 110 659	7 350 856
Elektroliza membranowa	117 069 352	36 943 755
Rozbudowa i zwiększenie zdolności produkcyjnych instalacji trójchlorku fosforu	-	1 359 349
Budowa bloku energetycznego	1 670 283	-
Rozbudowa instalacji tlenu propylenu	8 829 239	7 061 126
Modernizacja oczyszczalni ścieków i obiektów wody pitnej i przemysłowej	8 483 043	3 383 715
Budowa kwater odpadów niebezpiecznych	5 262 943	1 806 270
Stacja odwadniania osadu wapiennego i ścieków	3 875 255	1 106 963
Pozostałe projekty inwestycyjne	37 162 161	21 171 411
Razem:	206 016 733	93 193 983

Kwoty ograniczeń tytułu prawnego związane z ustanowionymi na środkach trwałych Grupy zabezpieczeniami zostały przedstawione w nocie 36.1 Zabezpieczenie umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania inwestycyjne, wynikające z umów realizacji, zawartych przed dniem bilansowym, które będą wykonane w przyszłości wynoszą 64 489 tys. zł. W przeważającej części są to zobowiązania na zakup i budowę środków trwałych.

Największe zadania inwestycyjne, z którymi wiąże się powyższa kwota to:

- elektroliza membranowa – 27 718 tys. zł,
- budowa kompresora chloru – 3 693 tys. zł,
- modernizacja istniejącej i budowa nowej sieci elektroenergetycznej – 1 222 tys. zł,
- bieżące prace modernizacyjne na kompleksach produkcyjnych oraz w jednostkach podległych Sztabowi – 16 261 tys. zł,
- rozbudowa zdolności produkcyjnych wytwórni tlenku propylenu – 5 497 tys. zł,
- modernizacja oczyszczalni ścieków - 1 631 tys. zł,
- modernizacja estakad – 839 tys. zł,
- modernizacja magazynu soli - 2 336 tys. zł.

Powyższe kwoty uwzględniają zobowiązania inwestycyjne, związane z projektami podlegającymi dofinansowaniu ze środków Unii Europejskiej.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Nota 18 Wartości niematerialne

2014 rok

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto na początek okresu	1 909 919	13 796 045	11 547 966	448 239	9 212 959	1 834 532	38 749 660
b) zwiększenia (z tytułu)	-	575 559	719 296	62 727	6 648	5 749 037	7 113 267
- zakup	-	-	2 857	4 300	-	-	7 157
- przyjęcie z inwestycji	-	-	796 884	58 427	6 648	5 587 946	6 449 905
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji	-	575 559	3 452	-	-	-	579 011
- rozszerzenie Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-	161 091	161 091
- korekta wartości początkowej	-	-	(83 897)	-	-	-	(83 897)
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	(34 770)	(3 641 202)	(3 675 972)
- likwidacja	-	-	-	-	(34 770)	(3 641 202)	(3 675 972)
d) wartość brutto na koniec okresu	1 909 919	14 371 604	12 267 262	510 966	9 184 837	3 942 367	42 186 955
e) umorzenie na początek okresu	(812 893)	-	(5 065 536)	(360 371)	(19 895)	(68 823)	(6 327 518)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(153 060)	-	(567 961)	(28 981)	-	(89 098)	(839 100)
- roczny odpis amortyzacyjny	(153 060)	-	(567 961)	(28 981)	(34 770)	(3 190 314)	(3 975 086)
- likwidacja/wykorzystanie	-	-	-	-	34 770	3 638 038	3 672 808
- inne	-	-	-	-	-	(536 822)	(536 822)
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(965 953)	-	(5 633 497)	(389 352)	(19 895)	(157 921)	(7 166 618)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	(387 444)	-	-	-	(9 138 128)	(3 165)	(9 528 737)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	3 165	3 165
- odwrócenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	3 165	3 165
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	(387 444)	-	-	-	(9 138 128)	-	(9 525 572)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	709 582	13 796 045	6 482 430	87 868	54 936	1 762 544	22 893 405
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	556 522	14 371 604	6 633 765	121 614	26 814	3 784 446	25 494 765

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

2013 rok

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto na początek okresu	1 876 599	13 796 045	11 205 463	425 339	9 337 431	670 087	37 310 964
b) zwiększenia (z tytułu)	33 319	-	307 444	22 900	14 500	1 733 126	2 111 289
- zakup	-	-	-	18 900	-	15 737	34 637
- przekazania z prac rozwojowych	33 319	-	-	-	-	-	33 319
- przyjęcie z inwestycji	-	-	307 444	4 000	14 500	1 717 389	2 043 333
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	35 059	-	(138 972)	(568 682)	(672 595)
- likwidacja/wykorzystanie	-	-	-	-	(138 972)	(500 303)	(639 275)
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	35 059	-	-	(68 379)	(33 320)
d) wartość brutto na koniec okresu	1 909 918	13 796 045	11 547 966	448 239	9 212 959	1 834 532	38 749 658
e) umorzenie na początek okresu	(660 111)	-	(4 466 686)	(330 488)	(19 895)	(68 823)	(5 546 003)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(152 782)	-	(598 852)	(29 883)	-	-	(781 517)
- roczny odpis amortyzacyjny	(152 782)	-	(598 851)	(29 883)	(138 972)	-	(920 488)
- likwidacja	-	-	-	-	138 972	500 303	639 275
- inne	-	-	-	-	-	(500 303)	(500 304)
g) umorzenie na koniec okresu	(812 892)	-	(5 065 536)	(360 371)	(19 895)	(68 823)	(6 327 518)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(9 138 128)	-	(9 138 128)
- zwiększenie	(387 444)	-	-	-	-	(3 165)	(390 609)
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	(387 444)	-	-	-	-	(3 165)	(390 609)
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	(387 444)	-	-	-	(9 138 128)	(3 165)	(9 528 737)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	1 216 488	13 796 045	6 738 777	94 851	179 408	601 264	22 626 833
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	709 582	13 796 045	6 482 430	87 868	54 936	1 762 544	22 893 405

18.1 Prawa do emisji CO₂

Na 1 stycznia 2014 roku Jednostka Dominująca dysponowała 377 851 szt. uprawnień EUA.

Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie wykazu instalacji innych niż wytwarzające energię elektryczną, objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2013 r. Jednostka Dominująca w okresie rozliczeniowym 2013-2020 otrzymała 481 973 szt. uprawnień z czego uprawnienia za lata 2013 i 2014 w ilości 141 223 zostały formalnie zaksięgowane na rachunku Jednostki Dominującej.

W latach 2013-2020 uprawnienia mogą być corocznie korygowane przez Komisję Europejską - np. gdy następuje zmniejszenie produkcji o 10%, lub dodawane w przypadku znacznego wzrostu produkcji ciepła, zakończone weryfikacją dodatkową dokumentującą fizyczny wzrost produkcji i późniejszym zatwierdzeniem przez Komisję Europejską.

Dodatkowo Jednostka Dominująca zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 kwietnia 2014 roku w sprawie wykazu instalacji wytwarzających energię elektryczną, objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2013 r. może otrzymać w okresie 2013-2020 41 282 szt. uprawnień.

Przydział związany z wytwarzaniem energii elektrycznej jest przydziałem warunkowym, uzależnionym od realizacji zgłoszonych i zatwierdzonych planów inwestycyjnych. Jeśli dane zadanie nie zostanie zakończone to uprawnienia należy zwrócić. Przydział dokonywany jest w następnym roku po uzyskaniu przez Jednostkę Dominującą zatwierdzenia sprawozdania rocznego przez Ministerstwo Środowiska zgłoszonego zadania. W roku 2014 Jednostka Dominująca otrzymała 9 288 szt. za rok 2013.

Ilość uprawnień do emisji CO₂, wykorzystanie uprawnień, oraz wielkość nadwyżki za okres rozliczeniowy 2008-2014 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
2008-2010	1 106 905	169 000	275 893	514 438
2011	169 010	79 933	138 437	124 933
2012	169 010	35 556	138 133	35 556
2013	-	29 000	153 173	-
2014	150 511	14 453	151 174	-
RAZEM	1 595 436	327 942	856 810	674 927

Saldo praw do emisji na dzień bilansowy 31.12.2014 wynosiło: 391 641 szt. uprawnień EUA.

Spółka szacuje, że umorzenie uprawnień wyniesie za rok 2014 (kwiecień 2015 roku) 173 034 szt.

Szacowana nadwyżka praw do emisji - 218 607 szt.

Weryfikacja rocznego raportu za rok 2014 nastąpi w pierwszym kwartale 2015 roku.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość rynkowa jednego uprawnienia EUA wyniosła 30,69 zł przeliczone kursem z dnia 31 grudnia 2014 roku (co odpowiada 7,2 EUR). (źródło: <http://www.cire.pl>)

18.2 Wartość firmy

Wykazana w sprawozdaniu skonsolidowanym wartość firmy w wysokości 14 371 604 zł obejmuje:

- wartość firmy w wysokości 13 796 045 zł, powstała w wyniku przejęcia w 2012 roku spółki zależnej PCC Prodex Sp. z o. o.,
- wartość firmy w wysokości 575 559 zł, powstała w 2014 roku w wyniku zakupu udziałów w dotychczasowej jednostce stowarzyszonej PCC Autochem Sp. z o. o..

Wartość firmy powstała z rozliczenia zakupu spółki zależnej PCC Prodex przypisano do jednostki generującej przepływy pieniężne obejmującej produkcję systemów poliuretanowych, która obecnie pokrywa się z działalnością ww. jednostki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość firmy powstała na zakupie udziałów PCC Prodex Sp. z o.o. o wartości bilansowej 13 796 045 zł poddana została testowi na utratę wartości, opartemu na zdyskontowanych przepływach pieniężnych.

Oszacowanie wartości odzyskiwalnej zostało oparte na aktualnych na dzień bilansowy 5-letnich prognozach akceptowanych przez Zarząd jednostki dominującej (okres prognozy) oraz szacunku wartości rezydualnej po okresie prognozy. Szacunek przepływów pieniężnych obejmuje ustalenie przepływów z działalności operacyjnej uwzględniających zmianę stanu w kapitale obrotowym i nie uwzględniającym przepływów o charakterze inwestycyjnym oraz podatkowym. Przepływy po okresie prognozy oszacowano w oparciu o przepływy środków pieniężnych ostatniego okresu prognozy.

Szacunek zdyskontowanych przepływów pieniężnych oparto na następujących założeniach:

- a) Stopa dyskontowa - 7,3 %;
- b) Stopa wzrostu po okresie prognozy w ujęciu realnym – 0%.

Przeprowadzony test nie potwierdził zaistnienia utraty wartości. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej żadne możliwe zmiany w założeniach, na których oparto szacunek wartości odzyskiwalnej ww. jednostki generującej przepływy pieniężne, nie spowodowały sytuacji, w której wartość księgowa jednostki byłaby wyższa od jej wartości odzyskiwalnej.

Nota 19 Połączenie jednostek gospodarczych

W 2014 roku nie wystąpiły transakcje polegające na połączeniu jednostek gospodarczych.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Nota 20 Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w jednostkach pozostałych
Stan na 1 stycznia 2014			
Wartość według ceny nabycia	7 486 807	1 899 182	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Korekta do wysokości udziałów w aktywach netto jednostki konsolidowanej metodą praw własności	-	(714 329)	-
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2014	7 486 807	1 184 853	6 005
Zmiany w roku 2014	1 156 683	(1 184 853)	-
- nabycie akcji, udziałów	1 156 683	-	-
- udział w zysku/stracie netto	-	985 541	-
- nabycie i włączenie do konsolidacji	-	(2 170 394)	-
Stan na 31 grudnia 2014			
Wartość według ceny nabycia	8 643 490	-	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2014	8 643 490	-	6 005
Stan na 1 stycznia 2013			
Wartość według ceny nabycia	7 477 250	1 899 182	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Korekta do wysokości udziałów w aktywach netto jednostki konsolidowanej metodą praw własności	-	(892 001)	-
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2013	7 477 250	1 007 181	6 005
Zmiany w roku 2013	9 557	-	-
- nabycie akcji, udziałów	5 613	-	-
- udział w zysku/stracie netto	-	177 672	-
Stan na 31 grudnia 2013			
Wartość według ceny nabycia	7 486 807	1 899 182	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Korekta do wysokości udziałów w aktywach netto jednostki konsolidowanej metodą praw własności	-	(714 329)	-
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2013	7 486 807	1 184 853	6 005

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

15 stycznia 2015 roku Jednostka Dominująca zbyła do spółki powiązanej PCC Exol SA 100 % udziałów w spółce Tensis sp. z o.o. Wartość transakcji wyniosła 4 mln zł.

Z uwagi na nieistotność transakcji i dużą pracochłonność związaną z korektami poszczególnych pozycji aktywów i pasywów Grupa nie dokonała ujawnień opisanych w MSSF 5.

Poniżej zaprezentowano dane finansowe Spółki zależnej Tensis Sp. z o.o. ujęte w sprawozdaniu finansowym Grupy.

	31.12.2014	31.12.2013
Aktywa trwałe	1 525 344	1 707 061
Aktywa obrotowe	3 941 898	4 118 847
Razem aktywa	5 467 242	5 825 908
Kapitał własny	3 678 069	4 098 465
Zobowiązania długoterminowe	12 187	11 809
Zobowiązania krótkoterminowe	1 776 986	1 715 634
Aktywa netto	5 467 242	5 825 908

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Przychody	8 967 870	8 400 410
Koszt własny sprzedaży	(7 401 862)	(6 754 863)
Koszty ogólnego zarządu	(764 971)	(992 768)
Koszty sprzedaży	(1 062 774)	(1 040 886)
Koszty finansowe netto	(41 871)	(53 579)
Pozostałe koszty operacyjne	(24 387)	(130 281)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	(327 995)	(571 968)
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(89 133)	90 313
Zysk / (strata) netto	(417 128)	627 252

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(358 159)	(236 561)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(18 273)	(97 341)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	423 763	95 460
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	47 331	(238 442)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	44 884	283 326
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	92 215	44 884

20.1 Dane o jednostkach stowarzyszonych

W 2014 roku Spółka Dominująca nabyła pełną (100%) kontrolę nad dotychczasową spółką stowarzyszoną PCC Autochem Sp. z o. o. . Do momentu objęcia pełnej kontroli Grupa posiadała 48,70% udziałów w tej spółce i była ona wyceniana metodą praw własności. Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z dochodów wyniósł w 2014 roku 985 841 zł.

Od grudnia 2014 roku spółka objęta została konsolidacją metodą pełną. Wynik z tytułu wyceny posiadanych dotychczasowych udziałów poza odrębnie wykazanym udziałem w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych ujęty w sprawozdaniu z dochodów wyniósł 461 533 zł. Wartość firmy z tytułu nabycia pozostałych udziałów spółki ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynosi na 31.12.2014 roku 575 559 zł.

Poniżej przedstawiono informacje dotyczące inwestycji w spółce PCC Autochem do momentu konsolidowania metodą praw własności:

	30.11.2014	31.12.2013
Udział w aktywach netto jednostek stowarzyszonych	-	-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	7 701 552	7 194 352
Aktywa trwale (długoterminowe)	20 204 738	20 183 489
Zobowiązania krótkoterminowe	(12 714 510)	(15 204 976)
Zobowiązania długoterminowe	(10 735 118)	(9 739 901)
Aktywa netto	4 456 662	2 432 964
Udział w aktywach netto	2 170 394	1 184 853

	01.01.2014-30.11.2014	01.01.2013-31.12.2013
Przychody	40 154 633	41 567 313
Koszt własny sprzedaży	(34 402 525)	(37 627 702)
Koszty ogólnego zarządu	(1 410 686)	(1 731 758)
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty finansowe netto	(943 907)	(988 297)
Pozostałe koszty operacyjne	(581 264)	(570 634)
Zysk / (strata) przed opodatkowaniem	2 816 251	648 921
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(792 553)	(284 091)
Zysk / (strata) netto	2 023 698	627 252
Udział Grupy w zysku/stracie netto	985 541	177 672

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

20.2 Inwestycje w jednostki pozostałe

Stan na 31.12.2014

nazwa jednostki	siedziba	przedmiot działalności	wartość w cenie nabycia udziałów / akcji	wartość bilansowa udziałów / akcji
MARKOCHEM GmbH	Niemcy	w likwidacji	118 032	-
Huta stalowa Wola	Stalowa Wola	produkcja konstrukcji metalowych	6 807	-
WISTOM S.A.	Tomaszów Mazowiecki	w upadłości	952 960	-
CIECH S.A.	Warszawa	sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych	5	5
Tłocznia Metali PRESSTA S.A.	Bolechowo	w upadłości likwidacyjnej	22 700	-
LEN S.A. W Kamiennej Górze	Kamienna Góra	w likwidacji	5 870	-
Pronit PIONKI	Pionki	w upadłości	72 440	-
Wrocławska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.			6 000	6 000
Huta Ostrowiec S.A.	Ostrowiec Świętokrzyski	w upadłości	17 920	-
PZL Kalisz S.A.	Kalisz	produkcja wyrobów metalowych	2 760	-
STAR S.A.	Starachowice	produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych	990	-
			1 206 484	6 005

Stan na 31.12.2013

nazwa jednostki	siedziba	przedmiot działalności	wartość w cenie nabycia udziałów / akcji	wartość bilansowa udziałów / akcji
MARKOCHEM GmbH	Niemcy	w likwidacji	118 032	-
Huta stalowa Wola	Stalowa Wola	produkcja konstrukcji metalowych	6 807	-
WISTOM S.A.	Tomaszów Mazowiecki	w upadłości	952 960	-
CIECH S.A.	Warszawa	sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych	5	5
Tłocznia Metali PRESSTA S.A.	Bolechowo	w upadłości likwidacyjnej	22 700	-
LEN S.A. W Kamiennej Górze	Kamienna Góra	w likwidacji	5 870	-
Pronit PIONKI	Pionki	w upadłości	72 440	-
Wrocławska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.			6 000	6 000
Huta Ostrowiec S.A.	Ostrowiec Świętokrzyski	w upadłości	17 920	-
PZL Kalisz S.A.	Kalisz	produkcja wyrobów metalowych	2 760	-
STAR S.A.	Starachowice	produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych	990	-
			1 206 484	6 005

Nota 21 Zapasy

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Materiały	49 970 608	46 345 404
Według ceny nabycia	53 574 322	51 075 313
Według wartości netto możliwej do uzyskania	49 970 608	46 345 404
Towary	2 607	-
Według ceny nabycia	29 583	47 126
Według wartości netto możliwej do uzyskania	2 607	-
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	30 988 989	28 962 665
Według kosztu wytworzenia	31 398 359	29 139 815
Według wartości netto możliwej do uzyskania	30 988 989	28 962 665
Produkty gotowe	2 757 764	1 342 479
Według kosztu wytworzenia	2 938 062	5 821 320
Według wartości netto możliwej do uzyskania	2 757 764	1 342 479
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	83 719 968	76 650 548

Zgodnie z umową kredytową zawartą z Raiffeisen Bank Polska na zapasach ustanowiono zabezpieczenie w formie zastawu rejestrowego. Maksymalna kwota zabezpieczenia 3 000 tys. zł.

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	9 433 026	3 590 845
zwiększenie (+)/ zmniejszenie (-) odpisu w koszty sprzedanych produktów	(4 066 324)	4 766 403
zwiększenie (+)/ zmniejszenie (-) odpisu w wartości sprzedanych towarów i materiałów	(1 146 344)	1 075 778
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	4 220 358	9 433 026

Jednostka Dominująca w 2014 roku spółka wykorzystwała dodatkowy odpis aktualizujący na zareklamowane wyroby gotowe w wysokości 4 303 tys. zł.

Nota 22 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Zarówno na 31 grudnia 2014 roku jak i w okresie porównawczym Spółki Grupy nie posiadały długoterminowych należności z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałych należności.

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Należności z tytułu dostaw i usług	93 994 621	95 603 982
Pozostałe należności finansowe	1 174 654	10 443 529
Odpisy aktualizujące	(9 444 904)	(8 501 663)
Razem krótkoterminowe należności finansowe netto	85 724 371	97 545 848
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	15 133 562	19 618 557
Należności z tyt. bieżącego podatku dochodowego	87 823	210 178
Zaliczki na zapasy	249 753	189 542
Zaliczki na środki trwałe	6 944 710	9 937 765
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2 373 826	1 703 522
Pozostałe należności niefinansowe	71 060	-
Razem krótkoterminowe należności niefinansowe netto	24 860 734	31 659 564
Razem krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	110 585 105	129 205 412
Razem należności krótko i długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	110 585 105	129 205 412

Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
a) w walucie polskiej	60 823 502	67 412 093
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	59 206 507	70 294 982
b1.EURO w walucie	-	-
- w przeliczeniu na PLN	12 197 016	16 182 367
b2.USD w walucie	-	-
- w przeliczeniu na PLN	51 987 341	67 275 280
- w przeliczeniu na PLN	2 058 385	1 002 557
- w przeliczeniu na PLN	7 219 166	3 019 702
Należności krótkoterminowe brutto razem	120 030 009	137 707 075

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług	115 856 223	105 870 975
Należności rozliczane w ramach faktoringu	(21 861 602)	(10 266 993)
Należności wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	93 994 621	95 603 982

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 36.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają około 30-dniowy termin płatności.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość księgowa należności jest zbliżona do ich wartości godziwej. Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

Opis ryzyk związanych z należnościami z tytułu dostaw i usług, pozostałymi należnościami oraz polityka Grupy dotycząca zarządzania tymi ryzykami zostały przedstawiona w nocie 37.6 Ryzyko kredytowe.

Nota 23 Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Krótkoterminowe	1 543 576	1 245 547
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej	-	-
Aktywa finansowe wykazane w wartości godziwej	-	-
Inwestycje utrzymywane do wymagalności wykazane po koszcie zamortyzowanym	-	-
Inwestycje dostępne do sprzedaży wykazywane w wartości godziwej	-	-
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym	1 543 576	1 245 547
- Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim	1 541 231	546 425
- Bony dłużne i obligacje udzielone podmiotom powiązanim	2 345	699 122
Długoterminowe	548 600	-
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym	-	-
-Obligacje podmiotów powiązanych	548 600	-

Nota 24 Pozostałe aktywa

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Pozostałe aktywa	4 849 385	4 229 675
Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	4 849 385	4 229 675
- koszty prenumeraty czasopism	1 086	50 105
- przedpłaty na szkolenia	29 899	23 806
- koszty usług informatycznych	380	7 325
- koszty ubezpieczeń	3 048 599	1 858 277
- koszty dotyczące planowanych sprzedaży akcji i udziałów spółek zależnych	43 000	-
- prowizje bankowe	12 204	114 861
- regeneracja anod	-	944 558
- certyfikaty, atesty produktów	75 434	44 075
- udział w targach	29 638	60 177
- koszty prowizji związanych z emisją obligacji	1 325 270	1 105 246
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	283 875	21 245

Nota 25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Środki pieniężne w banku i w kasie	121 964 800	50 463 370
w tym lokaty krótkoterminowe	82 937 018	36 723 530
Płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia, założenia – transakcje REPO, czek, weksle obce i inne aktywa pieniężne	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	50 463 370

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
środki w PLN	88 389 896	31 427 719
środki w EUR przeliczone na PLN	33 197 266	17 169 743
<i>środki w EUR</i>	7 788 580	4 140 081
środki w USD przeliczone na PLN	370 818	1 858 588
<i>środki w USD</i>	105 730	617 061
środki w GBP przeliczone na PLN	6 820	7 320
<i>środki w GBP</i>	1 248	1 469
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	50 463 370

Wolne środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych inwestowane są w formie lokat terminowych oraz overnight. Grupa uzyskuje głównie oprocentowanie zmienne od zgromadzonych środków pieniężnych.

Środki pieniężne w banku i w kasie są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych i sprawozdaniu z sytuacji finansowej są tożsame.

Nota 26 Wyemitowany kapitał akcyjny oraz pozostałe kapitały

26.1 Wyemitowany kapitał akcyjny

	Kapitał zakładowy zarejestrowany
Stan na 1 stycznia 2014	18 265 036
Stan na 31 grudnia 2014	19 853 300

Dnia 21 lutego 2014 roku Uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej podjęto uchwały w sprawie:

- podziału i obniżenia wartości nominalnej oraz pogrupowania istniejących akcji Jednostki Dominującej w nowe serie, przy czym akcje imienne serii A1-A5 będą akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten

sposób, że na każdą akcję tych serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu Jednostki Dominującej,

- podwyższenia kapitału zakładowego o 1 588 264 zł w drodze emisji publicznej 1 588 264 akcji zwykłych na okaziciela serii C, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy,
- dematerializacji 8 338 385 istniejących akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii B oraz dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii B do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

Powyższe zmiany zostały zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym 26 marca 2014 roku.

Na podstawie podjętych uchwał przeprowadzona została pierwsza publiczna oferta akcji Jednostki Dominującej. 16 czerwca 2014 roku została zakończona oferta publiczna 1 389 731 akcji zwykłych na okaziciela serii B Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda oraz 1 588 264 akcji zwykłych na okaziciela serii C Jednostki Dominującej, o wartości nominalnej 1 zł każda.

Cena emisyjna akcji wynosiła 33 zł. Środki pozyskane w wyniku emisji akcji serii C tj. 52 412 712 zł wpłynęły na rachunek Jednostki Dominującej 18 lipca 2014 roku.

Koszty emisji wyniosły 711 029,52 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną emisji akcji serii C (50 824 448 zł) skorygowana o koszty emisji zwiększyła kapitał z tytułu nadwyżki z emisji akcji.

18 czerwca 2014 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie postanowił dopuścić i wprowadzić do obrotu giełdowego na rynku regulowanym akcje zwykłe na okaziciela oraz prawa do akcji Jednostki Dominującej, o wartości 1 zł każda:

- 8 338 385 akcji serii B,
- 1 588 264 prawa do akcji serii C.

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dniem 29 lipca 2014 roku wprowadziła do obrotu giełdowego na rynku Głównym Rynku GPW 1 588 264 akcji zwykłych na okaziciela serii C.

W dniu 17 lipca 2014 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Jednostki Dominującej.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosi 19 853 300 zł.

Struktura kapitału zakładowego:

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
A1	uprzywilejowane	2 głosy na WZA	brak	1 985 330	1 zł	1 985 330
A2	uprzywilejowane	2 głosy na WZA	brak	1 985 330	1 zł	1 985 330
A3	uprzywilejowane	2 głosy na WZA	brak	1 985 330	1 zł	1 985 330
A4	uprzywilejowane	2 głosy na WZA	brak	1 985 330	1 zł	1 985 330
A5	uprzywilejowane	2 głosy na WZA	brak	1 985 331	1 zł	1 985 331
B	zwykłe	brak	brak	8 338 385	1 zł	8 338 385
C	zwykłe	brak	brak	1 588 264	1 zł	1 588 264
Razem				19 853 300		19 853 300

26.2 Inne dochody całkowite

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Stan na początek okresu	(12 542 729)	(12 506 306)
- zyski i straty aktuarialne	(248 261)	(44 967)
- odroczony podatek od zysków i strat aktuarialnych	47 170	8 544
Stan na koniec okresu, w tym:	(12 743 820)	(12 542 729)
- skutki wyceny instrumentów zabezpieczających	(10 509 501)	(10 509 501)
- odroczony podatek dochodowy	1 966 805	1 966 805

26.3 Zyski zatrzymane

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	368 705 196	379 090 098
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	71 205 557	58 280 060
Emisja akcji	50 113 418	-
Łączna wartość korekt kapitału wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości na MSSF	89 297 104	89 297 104
Zyski zatrzymane razem	579 321 275	526 667 262

26.4 Udziały niekontrolujące

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Stan na początek okresu	36 739	34 684
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne	(4 227)	(1 910)
Nabycie udziałów	(2 271)	-
Udział niekontrolujący w wyniku jednostek zależnych	5 850	3 964
Inne skumulowane dochody całkowite	36 091	36 739

Nota 27 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

27.1 Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy	Świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2014 roku	5 584 231	44 180 173	49 764 404
Nabycie poprzez połączenie jednostki zależnej	152 435	361 551	513 986
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	7 531 471	20 023 222	27 554 693
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	(5 185 859)	(16 003 085)	(21 188 944)
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	8 082 278	48 561 861	56 644 139

Rezerwy	Świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2013 roku	3 924 457	33 947 169	37 871 626
Nabycie poprzez połączenie jednostki zależnej	-	-	-
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	5 386 464	15 184 795	20 571 259
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	(3 726 690)	(5 753 888)	(9 480 578)
Korekta stopy dyskontowej	-	802 097	802 097
Na dzień 31 grudnia 2013 roku	5 584 231	44 180 173	49 764 404

Struktura czasowa rezerw	31.12.2014	31.12.2013
część długoterminowa	29 104 511	27 567 377
część krótkoterminowa	27 539 628	22 197 027
Razem rezerwy	56 644 139	49 764 404

27.2 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy na świadczenia pracownicze	31.12.2014	31.12.2013
premie	7 009 391	4 677 800
zaległe urlopy	1 072 887	906 431
	8 082 278	5 584 231

27.3 Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy	31.12.2014	31.12.2013
rekultywacja	29 104 511	28 995 377
koszty wyburzeń	-	-
rabaty od sprzedaży	3 289 651	3 980 928
na przyszłe zobowiązania	-	574 200
koszty badania sprawozdań finansowych	172 650	129 968
koszty związane z reklamacjami	-	5 470 302
na obowiązkowy zakup energii ze źródeł odnawialnych	10 383 906	3 715 317
niezafakturowane koszty	5 113 375	1 210 851
pozostałe koszty	497 768	103 230
	48 561 861	44 180 173

Nota 28 Świadczenia pracownicze

28.1 Programy akcji pracowniczych

Grupa nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

28.2 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy. Jednostki Grupy tworzą rezerwę na świadczenia emerytalne w oparciu o wyliczenia aktuarialne. Zmianę stanu rezerw przedstawia poniższa tabela:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Na początek okresu	581 753	530 937
Rozszerzenie Grupy Kapitałowej	23 092	-
Utworzenie rezerwy	24 878	7 245
Zmiana dyskonta	200 530	31 704
Koszty wypłaconych świadczeń	(85 367)	(33 101)
Rozwiązanie rezerwy	248 261	44 969
Na dzień 31 grudnia	993 147	581 754

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Struktura czasowa rezerw	31.12.2014	31.12.2013
część długoterminowa	789 637	464 639
część krótkoterminowa	203 510	117 115
Razem rezerwy	993 147	581 754

Główne założenia przyjęte przy szacowaniu rezerw są następujące:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Stopa dyskontowa (%)	2,3%	4,49%
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	13,38%	13,64%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1,5%	4,40%

Nota 29 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Długoterminowe kredyty i pożyczki	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	16 857 202	11 432 376
Kredyty bankowe	95 071 265	71 749 025
Pożyczki otrzymane od:	97 738 302	55 899 977
- jednostek niepowiązanych	97 738 301	55 899 977
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	209 666 769	139 081 378

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	5 843 702	2 509 544
Kredyty w rachunku bieżącym	6 780 111	5 336 643
Kredyty bankowe	10 876 943	10 325 342
Pożyczki otrzymane od:	4 758 693	4 742 048
- jednostek niepowiązanych	4 758 692	4 742 048
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	28 259 449	22 913 577

W bieżącym okresie spółki Grupy Kapitałowej terminowo spłacały zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Wszystkie postanowienia umów kredytowych i pożyczkowych zostały dotrzymane.

W dniu 10 kwietnia 2014 roku Jednostka Dominująca wypowiedziała umowę pożyczki zawartą dnia 2 sierpnia 2013 roku z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Umowa była zawarta do kwoty 84 870 000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania modernizacji elektrociepłowni poprzez zabudowę turbiny gazowej z kotłem odzyskowym CCGT. Jednostka Dominująca nie otrzymała żadnych transz środków pożyczki.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Na dzień bilansowy Grupa posiadała następujące kredyty, pożyczki oraz otwarte linie kredytowe:

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	60 000 000	-	35 269 326	stałe oprocentowanie	16.12.2021r	Sześć weksli in blanco, hipoteka zwykła umowna na nieruchomości KW nr WR1L00040017/5, KW nr WR1L/00041092/1 i KW nr WR1L/00040913/6 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	58 200 000	-	49 912 013	stałe oprocentowanie	16.09.2027	Pięć weksli in blanco, hipoteka łączna umowna na nieruchomościach: KW nr WR1L00040017/5, KW nr WR1L/00041092/1 i KW nr WR1L/00040913/6, cesja praw z tyt. ubezpieczenia nieruchomości, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	24 100 000	-	17 315 656	3M WIBOR+marża	20.12.2017	Weksel własny in blanco.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	74 425 602	-	26 910 480	3M WIBOR+marża	31.12.2018	Weksel własny in blanco, przelew wierzytelności z umów sprzedaży: wody dem. i sprężonego powietrza zawartych z Adama Makhteshim Agan Agro Poland SA oraz ze sprzedaży ciepła z Spółdzielnią Mieszkaniową "Chemik" i Adama Makhteshim Agan Agro Poland SA, hipoteka zwykła i kaucyjna na nieruchomości KW o nr WR1L/00034762/7, WR1L/00036003/3, WR1L/0027706/5, WR1L/0038712/0; zastaw rejestrowy na majątku wchodzącym w skład Centrum Energetycznego, wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	10 000 000	-	7 193 385	3M WIBOR+marża	08.03.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości-KW nr WR1L/00029311/3; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym Centrum Oczyszczania Ścieków; cesja z praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości, na której została ustanowiona hipoteka i środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	9 409 909	-	7 003 137	3M WIBOR+marża	30.06.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości KW nr WR1L/00038585/0, WR1L/00040910/05, WR1L/00043346 /1 i WR1L/00041254/5; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym śr. trwałe ruchome Kompleksu Rokopoli; cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości, na której została ustanowiona hipoteka oraz cesja z praw z polisy ubezpieczenia środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	1 763 015	-	1 312 088	3M WIBOR+marża	30.06.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości KW nr WR1L/00038585/0, WR1L/00040910/05, WR1L/00043346 /1 i WR1L/00041254/5; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym śr. trwałe ruchome Kompleksu Rokopoli; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym środki trwałe ruchome Wytwórni HCL, cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości, na której została ustanowiona hipoteka oraz cesja z praw z polisy ubezpieczenia środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	17 999 754	-	10 992 394	3M WIBOR+marża	30.06.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości KW nr WR1L/00038585/0, WR1L/00040910/05, WR1L/00043346 /1 i WR1L/00041254/5; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym śr. trwałe ruchome Kompleksu KR; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym środki trwałe ruchome Wytwórni HCL; cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości (nr 1WR27040002-PZU SA, na której została ustanowiona hipoteka oraz cesja z praw z polisy ubezpieczenia środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; ; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	26 000 000	-	22 123 383	3M WIBOR+marża	31.05.2027	Weksel własny in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 39 000 000 zł na nieruchomości KW o nr WR1L/00034762/7, WR1L/00036003/3, WR1L/00027706/5, WR1L/00038712/0; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym obejmującym środki trwałe ruchome Centrum Energetycznego, wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Bank Ochrony Środowiska	PLN	65 113 000	-	29 332 107	3M WIBOR+marża	31.12.2025	Weksel in blanco, pełnomocnictwo do rachunku w BOŚ, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, hipoteka łączna na nieruchomościach zabudowanych stanowiących ZCP (wydział elektrolizy) KW nr: WR1L/00041092/1, WR1L/00040017/5, WR1L/00027705/8 i ZCP (wydział chlorobenzenu CTP4) KW nr: WR1L/00040913/6; cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości: zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym i prawach wchodzących w skład wydziału elektrolizy obejmującego wydział produkcji chloru i ługu sodowego oraz wytwórni sody kaustycznej, zastaw rejestrowy na wytwórni chlorobenzenu CTP4 .

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
BRE Leasing	EUR	2 089 000	1 057 438	4 546 309	EURIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 22.01.2018r	3 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o.o.	PLN	3 136 000	-	1 761 639	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 25.04.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o.o.	PLN	1 372 000	-	726 669	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.02.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o.o.	PLN	1 920 233	-	1 141 132	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.01.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o.o.	PLN	1 596 579	-	948 660	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.01.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o.o.	PLN	483 188	-	287 102	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.01.2018r	2 weksle własne in blanco
BRE Leasing	PLN	170 000	-	82 513	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 11.06.2017r	1 weksel in blanco
BRE Leasing	PLN	896 000	-	605 981	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 14.10.2019r	1 weksel in blanco
BRE Leasing	PLN	264 000	-	207 819	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 16.05.2020r	1 weksel in blanco
Bank Milenium	PLN	1 000 000	-	83 015	WIBOR 1M+marża	21.07.2015	poręczenie PCC Rokita SA do 1.000.000,-PLN; globalna potwierdzona przez dłużników cesja wierzytelności handlowych od PCC Rokita SA i Makhteshim Agan Agro SA
Bank Millennium SA	PLN	500 000	-	281 331	WIBOR 1M+marża	21.07.2017	cesja wierzytelności handlowych; oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunku w BM; poręczenie PCC ROKITA SA na kwotę 500.000,-PLN
Raiffeisen Bank Leasing(2 umowy leasingu finansowego)	PLN	1 488 171	-	347 433	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramów do 01.06.2016	weksle in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o.o.	PLN	359 380	-	129 178	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramów do 25.09.2015	weksel in blanco

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Raiffeisen Bank Polska, kredyt w rachunku bieżącym - umowa nr CRD/L/31249/09 z 20.01.2010 r.	PLN	3 000 000	-	960 093	WIBOR 1M+marża	31.01.2015	Zastaw rejestrowy na zapasach do kwoty 3 000 000,00 PLN wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej tych zapasów; b) pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków Kredytobiorcy w RFB c) Cesja należności od wszystkich dłużników Kredytobiorcy nie powiązanych kapitałowo z Kredytobiorcą, d) gwarancja korporacyjna PCC Rokity SA do wysokości 3.500.000 mln. PLN; e) hipoteka w wysokości 4.233.000,-PLN na prawie wieczystego użytkowania gruntów wraz z budynkami i urządzeniami stanowiącymi odrębną nieruchomość-KW nr WR1L/00042439/3; f) oświadczenie o poddaniu się egzekucji z tyt. bankowego tyt. egzekucyjnego do kwoty 6.349.500,-PLN do 31.01.2018r
ING Bank Śląski SA	PLN	4 000 000	-	3 296 361	WIBOR 1M+marża	28.10.2015	Hipoteka umowna łączna do kwoty 3.750.000,-PLN miejscu na użytkowaniu wieczystym działek położonych w Mysłowicach, objętych KW nr KA1L00021299/8, KW nr KA1L/00020947/9 , KW nr KA1L/00020948/6, KW nr KA1L/00020949/3, KW nr KA1L/00020946/2 oraz nieruchomości położonej w Żółwinie objętej KW nr WA1P/00046903/1 i nieruchomości położonej w Warszawie, ul. Artemidy 24- KW nr WA1M/00164260/1 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunku bieżącym PLN prowadzonych w ING; cesja wierzytelności z monitoringiem -

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

							(warunkowej) przysługującej kredytobiorcy od ING Commercial Finance Polska SA z tyt. umowy handlowej zawartej 01.07.2011r nr 71/2011 wraz z późniejszymi zmianami dotyczącymi nabywania wierzytelności pieniężnych (umowa faktoringowa); oświadczenie z 28.10.2013r o poddaniu się egzekucji bankowej do kwoty 6.000.000,-PLN na okres do 28.10.2017r
--	--	--	--	--	--	--	---

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
ING Bank Śląski SA	PLN	2 500 000	-	781 233	WIBOR 1M+marża	23.06.2016	Hipoteka umowna łączna do kwoty 3.750.000,-PLN na użytkowaniu wieczystym działek położonych w Mysłowicach, objętych KW nr KA1L00021299/8, KW nr KA1L/00020947/9, KW nr KA1L/00020948/6, KW nr KA1L/00020949/3, KW nr KA1L/00020946/2 oraz nieruchomości położonej w Żółwinie objętej KW nr WA1P/00046903/1 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; pełnomocnictwo do dysponowania środkami na rachunkach bieżących PLN, EUR i USD prowadzonych w ING;
Europejski Fundusz Leasingowy SA	PLN	162 550	-	149 968	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramów do 10.10.2019	weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy SA	PLN	548 970	-	548 970	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramów do 01.12.2019	weksel in blanco
Europejski Fundusz Leasingowy SA	EUR	40 555	38 527	164 214	EURIBOR 1M+marża	wg harmonogramów do 01.12.2019	weksel in blanco
ING Lease Polska Sp. z o.o.	EUR	72 200	68 590	292 351	EURIBOR 1M+marża	wg harmonogramów do 22.01.2021	weksel in blanco

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Raiffeisen Bank Polska SA	PLN	3 100 000	-	1 500 000	WIBOR 1M+marża	31.03.2016	1) pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków w banku; 2) hipoteka do 5.535.000,-PLN na prawie wieczystego użytkowania gruntów wraz z własnością budynków i urządzeń wzniesionych na tym gruncie-kw nr WR1L/00038602/6, wraz z cesją wierzytelności z umowy ubezpieczenia przedmiotu hipoteki co najmniej w zakresie ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych;3) cesja należności od odbiorców Kredytobiorców; 4) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art.97 ustawy Prawo bankowe do kwoty 6.150.000,-PLN do 31.03.2019r.; 5) Gwarancja spłaty zobowiązań do wysokości 4.100.000,-PLN udzielona przez PCC Rokita SA 31.12.2013r
Raiffeisen Bank Polska SA	PLN	1 000 000	-	959 312	WIBOR 1M+marża	31.03.2015	
Fortis Lease Polska Sp.z o. o.	EUR	1 690 277	105 321	448 910	0,00%	31.05.2015	weksel in blanco, poręczenie przez Rokita SA
Millennium Leasing Sp. z o. o.	EUR	446 930	219 087	933 813	0,00%	od 06.2015 do 03.2018	weksel in blanco
Scania Finance Polska Sp. z o. o.	EUR	1 465 950	1 005 617	4 286 243	0,00%	od 12.2015 do 05.2017	weksel in blanco, poręczenie przez Rokita SA
mLeasing Sp. z o. o.	EUR	459 204	371 413	1 583 073	0,00%	od 05.2019 do 09.2019	weksel in blanco
Raiffeisen Leasing Polska Sp. z o. o.	EUR	880 800	649 492	2 768 332	0,00%	30.06.2020	weksel in blanco
Millenium Leasing Sp. z o. o. - 3 umowy leasingu	PLN	1 402 734	-	740 596	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 05.04.2017r	3 weksle in blanco
Razem kredyty i pożyczki				237 926 218			

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Stan na 31.12.2013

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	60 000 000		40 238 339	stałe oprocentowanie	16.12.2021r	Sześć weksli in blanco, hipoteka zwykła umowna na nieruchomości KW nr WR1L00040017/5, KW nr WR1L/00041092/1 i KW nr WR1L/00040913/6 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	58 200 000		11 551 294	stałe oprocentowanie	16.09.2027	Pięć weksli in blanco, hipoteka łączna umowna na nieruchomościach: KW nr WR1L00040017/5, KW nr WR1L/00041092/1 i KW nr WR1L/00040913/6, cesja praw z tyt. ubezpieczenia nieruchomości, oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji.
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	24 100 000		8 852 392	3M WIBOR+marża	31.03.2017	Weksel własny in blanco.
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu	PLN	84 870 000		-	3M WIBOR+marża	20.12.2023	Zabezpieczenia nie zostały ustanowione.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	74 425 602		33 638 100	3M WIBOR+marża	31.12.2018	Weksel własny in blanco, przelew wierzytelności z umów sprzedaży: wody demii i sprężonego powietrza zawartych z Makhteshim Agan Agro Poland SA oraz ze sprzedaży ciepła z Spółdzielnią Mieszkaniową "Chemik" i Makhteshim Agan Agro Poland SA, hipoteka zwykła i kaucyjna na nieruchomości KW o nr WR1L/00034762/7, WR1L/00036003/3, WR1L/0027706/5, WR1L/0038712/0; zastaw rejestrowy na majątku wchodzącym w skład Centrum Energetycznego, wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	10 000 000		8 178 359	3M WIBOR+marża	08.03.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości-KW nr WR1L/00029311/3; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym Centrum Oczyszczania Ścieków; cesja z praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości, na której została ustanowiona hipoteka i środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy wraz z naliczonymi odsetkami		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	9 409 909		7 930 271	3M WIBOR+marża	30.06.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości KW nr WR1L/00038585/0, WR1L/00040910/05, WR1L/00043346 /1 i WR1L/00041254/5; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym śr. trwałe ruchome Kompleksu Rokopoli; cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości(nr 1WR27040002-PZU SA, na której została ustanowiona hipoteka oraz cesja z praw z polisy ubezpieczenia środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	1 763 015		1 485 794	3M WIBOR+marża	30.06.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości KW nr WR1L/00038585/0, WR1L/00040910/05, WR1L/00043346 /1 i WR1L/00041254/5; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym śr. trwałe ruchome Kompleksu Rokopoli; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym środki trwałe ruchome Wytwórni HCL, cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości(nr 1WR27040002-PZU SA, na której została ustanowiona hipoteka oraz cesja z praw z polisy ubezpieczenia środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	17 999 754		12 444 691	3M WIBOR+marża	30.06.2022	Hipoteka umowna na nieruchomości KW nr WR1L/00038585/0, WR1L/00040910/05, WR1L/00043346 /1 i WR1L/00041254/5; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym śr. trwałe ruchome Kompleksu KR; zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa obejmującym środki trwałe ruchome Wytwórni HCL; cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości(nr 1WR27040002-PZU SA, na której została ustanowiona hipoteka oraz cesja z praw z polisy ubezpieczenia środków trwałych objętych zastawem; weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; ; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy wraz z naliczonymi odsetkami		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
Bank Gospodarstwa Krajowego	PLN	26 000 000		7 801 388	3M WIBOR+marża	31.05.2027	Weksel własny in blanco, hipoteka umowna łączna do kwoty 39 000 000 zł na nieruchomości KW o nr WR1L/00034762/7, WR1L/00036003/3, WR1L/00027706/5, WR1L/00038712/0; zastaw rejestrowy do kwoty 52 000 000 zł na mieniu ruchomym obejmującym środki trwałe ruchome Centrum Energetycznego, wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej; nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowaniu rachunkami w BGK; oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
Bank Ochrony Środowiska	PLN	65 113 000		9 808 864	3M WIBOR+marża	31.12.2025	Weksel in blanco, pełnomocnictwo do rachunku w BOŚ, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, hipoteka łączna do kwoty 97 669 500 zł na nieruchomościach zabudowanych stanowiących ZCP (wydział elektrolizy) KW nr: WR1L/00041092/1, WR1L/00040017/5, WR1L/00027705/8 i ZCP (wydział chlorobenzenu CTP4) KW nr: WR1L/00040913/6; cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości: zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym i prawach wchodzących w skład wydziału elektrolizy obejmującego wydział produkcji chloru i tugu sodowego oraz wytwórnie sody kaustycznej, zastaw rejestrowy na wytwórni chlorobenzenu CTP4 .
BRE Leasing	EUR	2 089 000	1 286 609	5 335 825	EURIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 22.01.2018r	3 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o. o.	PLN	3 136 000		2 099 897	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 25.04.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o. o.	PLN	1 372 000		868 602	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.02.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o. o.	PLN	1 920 233		1 350 026	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.01.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o. o.	PLN	1 596 579		1 122 480	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.01.2018r	2 weksle własne in blanco
Bankowy Leasing Sp.z o. o.	PLN	483 188		339 707	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 15.01.2018r	2 weksle własne in blanco
BRE Leasing	PLN	170 000		111 787	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 11.06.2017r	1 weksel in blanco
BRE Leasing	PLN	896 000		710 120	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 14.10.2019r	1 weksel in blanco

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy wraz z naliczonymi odsetkami		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
			w walucie	w złotych			
BRE Leasing	PLN	264 000		237 285	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 16.05.2020r	1 weksel in blanco
Bank Milenium	PLN	500 000		-	WIBOR 1M+marża	21.06.2014	poręczenie PCC Rokita, cesja wierzytelności
Bank Millennium SA	PLN	1 000 000		120 507	WIBOR 1M+marża	21.06.2014	globalna cesja wierzytelności handlowych (obecnych i przyszłych) od wybranych kontrahentów ; oświadczenie o poddaniu się egzekucji, pełnomocnictwo do rachunku w Banku Milenium
Raiffeisen Bank Leasing(2 umowy leasingu finansowego)	PLN	1 488 171		558 904	WIBOR 1M+marża		weksle in blanco
Bankowy Leasing - 1 umowa	PLN	359 380		229 439	WIBOR 1M+marża		weksel in blanco
Raiffeisen Bank Polska, kredyt w rachunku bieżącym - umowa nr CRD/L/31249/09 z 20.01.2010 r.	PLN	3 000 000		797 143	1M WIBOR + marża	01.02.2014 r.	Zastaw rejestrowy na zapasach do kwoty 3 000 000,00 PLN wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej dotyczącej tych zapasów; pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków Kredytobiorcy w RFB c) Cesja należności od wszystkich dłużników Kredytobiorcy nie powiązanych kapitałowo z Kredytobiorcą, d) hipoteka w wysokości 4.233.000,-PLN na prawie wieczystego użytkowania gruntów wraz z budynkami i urządzeniami stanowiącymi odrębną nieruchomość-KW nr WR1L/00042439/3;e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji z tyt. bankowego tyt. egzekucyjnego do kwoty 6.349.500,-PLN do 31.01.2018r
ING Bank Śląski SA	PLN	4 000 000		3 873 129	WIBOR 1M+marża	28.10.2014	hipoteka umowna do kwoty 1.800.000 na nieruchomości należącej do PCC Prodex sp. z o.o.; cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na zabezpieczenie w/w nieruchomości
ING Bank Śląski SA	PLN	2 500 000		1 332 764	WIBOR 1M+marża	23.06.2016	hipoteka umowna łączna do kwoty 3.750.000 na użytkowaniu wieczystym gruntu oraz na nieruchomości należącej do PCC Prodex sp. z o.o.; cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na zabezpieczenie w/w nieruchomości, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bankowymi
Millenium Leasing Sp. z o. o. - 3 umowy leasingu	PLN	1 402 734		977 848	WIBOR 1M+marża	wg harmonogramu do 05.04.2017r	3 weksle in blanco
Razem kredyty i pożyczki				161 994 955			

Nota 30 Leasing

30.1 Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Na mocy umów leasingu finansowego Grupa użytkuje głównie cysterny wagonowe, zakwalifikowane do środków transportu.

Nominalna oraz bieżąca wartość opłat leasingowych kształtuje się następująco:

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych, w tym przypadające do zapłaty w okresie:	24 347 513	15 580 848
W okresie 1 roku	6 530 977	3 099 159
W okresie od 1 do 5 lat	17 394 865	12 280 537
Powyżej 5 lat	421 671	201 152
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	1 646 610	1 638 929
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	22 700 903	13 941 919
W okresie 1 roku	5 843 702	2 509 544
W okresie od 1 do 5 lat	16 439 930	11 231 972
Powyżej 5 lat	417 271	192 380

30.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingodawca

Jednostka Dominująca wynajmuje innym podmiotom (w tym spółkom zależnym niekonsolidowanym) pomieszczenia biurowe i gospodarcze oraz sprzęt specjalistyczny. Umowy w większości zostały zawarte na czas nieokreślony.

Należności z tytułu leasingu operacyjnego spółek zależnych konsolidowanych są nieznaczące i nie zostały uwzględnione.

Przyszłe należności z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego przedstawia poniższa tabela.

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
W okresie 1 roku	442 541	692 857
W okresie od 1 do 5 lat	-	379 462
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	442 541	1 072 319

30.3 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Spółki Grupy Kapitałowej użytkują na mocy leasingu operacyjnego następujące aktywa:

- samochody osobowe,
- cysterny do przewozu chemikaliów,
- zbiorniki wykorzystywane do składowania chemikaliów,
- pomieszczenia biurowe i gospodarcze.

W kalkulacji uwzględniono zobowiązania wobec jednostek zależnych niekonsolidowanych.

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
W okresie 1 roku	1 031 224	1 343 293
W okresie od 1 do 5 lat	980 923	886 292
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	2 012 147	2 229 585

Wartość opłat leasingowych ujętych w sprawozdaniu z dochodów:

	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Minimalne opłaty leasingowe	2 753 773	2 323 958

Nota 31 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe (zakres MSSF 7)	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31 798 367	26 369 022
- dotacje	29 827 808	23 970 585
- wycena pożyczki do wartości godziwej	1 970 559	2 398 437
Razem długoterminowe zobowiązania niefinansowe	31 798 367	26 369 022
Razem długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31 798 367	26 369 022

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	160 192 582	134 384 017
Zabezpieczenia wykonania umów	662 060	662 060
Ubezpieczenia majątkowe	2 595 404	1 660 582
Zobowiązania z tytułu niewypłaconych dywidend	147 774	174 989
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	1 626 981	474 027
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe (zakres MSSF 7)	165 224 801	137 355 675
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 708 547	3 409 692
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	11 556 008	11 674 603
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 075 118	1 538 935
Zaliczki otrzymane na dostawy	337 847	1 052 831
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 935 589	1 993 558
- dotacje	1 294 570	1 267 134
- wycena pożyczki do wartości godziwej	620 854	671 488
- inne	20 167	54 936
Razem krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	20 613 110	19 669 619
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	185 837 911	157 025 294
Razem zobowiązania krótko i długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	217 636 278	183 394 316

Zobowiązania (struktura walutowa)	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
a) w walucie polskiej	154 618 447	132 271 176
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	63 017 831	51 123 140
b1. EURO		
- w walucie	13 351 461	12 187 690
- w przeliczeniu na PLN	56 907 933	50 516 480
b2. USD		
- w walucie	1 706 973	181 120
- w przeliczeniu na PLN	5 986 695	547 281
b3. CHF		
- w walucie	32 753	1 843
- w przeliczeniu na PLN	116 099	6 232
b4. TRY		
- w walucie	-	34 928
- w przeliczeniu na PLN	-	49 325
b5. CNY		
- w walucie	-	7 681
- w przeliczeniu na PLN	-	3 822
b6. GBP		
- w walucie	1300	-
- w przeliczeniu na PLN	7104	-
Zobowiązania razem	217 636 278	183 394 316

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 36.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych.

Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1-miesięcznym terminem płatności.

Odroczone zyski z tytułu kontraktów walutowych stanowią kwoty netto należne do zapłaty z tytułu terminowych kontraktów walutowych typu *forward*.

Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane w okresach miesięcznych w ciągu całego roku obrotowego.

Nota 32 Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Pozostałe zobowiązania finansowe	124 762 217	98 092 466
Zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
- Kontrakty forward w walutach obcych	-	-
- Swapy stóp procentowych	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy inne niż instrumenty pochodne	-	-
Zobowiązania utrzymywane do zapadalności wykazane po koszcie zamortyzowanym	124 762 217	98 092 466
- Weksle	-	-
- Bony dłużne i obligacje	124 762 217	98 092 466

Struktura czasowa pozostałych zobowiązań finansowych	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
część długoterminowa	99 318 700	95 000 000
część krótkoterminowa	25 443 517	3 092 466
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	124 762 217	98 092 466

Nota 33 Pomoc rządowa

33.1 Dotacje

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca była beneficjentem pomocy rządowej w formie dotacji do aktywów dla jedenastu projektów inwestycyjnych. Pozostałe spółki Grupy również pozyskują dotacje rządowe, lecz w niewielkiej skali. Jednostka Dominująca korzystała również z dofinansowania do szkoleń dla pracowników młodocianych oraz z dofinansowań wydatków związanych z ochroną środowiska (pozostałe dotacje). Kwota pozyskanych w 2014 roku przez spółki Grupy środków wynosi 7.357 tys. zł, w tym dotacje do aktywów oraz niektórych towarzyszących im kosztów w kwocie 7.146 tys. zł.

Dotacje pozyskane na dofinansowanie realizowanych inwestycji ujmowane są w pasywach w pozycji „Przychody przyszłych okresów”. Zmiana wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, kształtowała się następująco:

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Cel dotacji	Stan dotacji na 01.01.2014	Wpływy	Rozliczenie dotacji w pozostałe przychody operacyjne	Stan dotacji na 31.12.2014
Dotacje do aktywów:	25 237 720	7 145 860	(1 342 882)	31 040 697
"Skierowanie zanieczyszczonego potoku Lutynia na oczyszczalnie ścieków metodą grawitacyjną" Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	244 577	-	(9 666)	234 911
"Budowa i uruchomienie doświadczalnej instalacji do syntezy izopropylfenolu". Dofinansowanie (z budżetu państwa) ze środków finansowych na naukę	34 875	-	(34 876)	(0)
"Rozwój działalności badawczo-rozwojowej w Kompleksie Rokopole". Dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.2	142 833	-	(29 567)	113 266
"Rozwój działalności badawczo-rozwojowej w PCC Rokita SA". Dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.2	65 889	-	(26 655)	39 233
"Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT". Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	14 808 490	-	(655 870)	14 152 619
„Zakup generatorów prądowórczych dużej mocy.” Dofinansowanie z funduszu prewencyjnego PZU	169 343	-	(9 943)	159 399
„Rozwijanie oceny właściwości aplikacyjnych produktów”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.2	120 546	-	(6 513)	114 034
„Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Działanie 4.4	3 774 138	-	(210 804)	3 563 334
"Wyspa energetyczna". Dofinansowanie z funduszu prewencyjnego PZU	287 768	-	(15 198)	272 570
"Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym". Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego, Działanie 5.2	2 528 152	1 529 733	(136 258)	3 921 626
„Opracowanie i wdrożenie nowej gamy plastyfikatorów fosforoorganicznych opartych na izopropylfenolu”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 1.4-4.1	2 679 068	-	(124 895)	2 554 172
Inne projekty	12 647	-	(12 647)	(0)
Fundusz prewencyjny PZU	290 487	-	(32 306)	258 181
Przebudowa sieci energetycznej	70 269	5 471 758	(31 440)	5 510 587
Sprzęt do badania Polioli	-	144 370	(1 456)	142 913
Inne projekty	8 638	-	(4 788)	3 850
Pozostałe dotacje:	-	210 898	(129 217)	81 681
Dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych	-	89 360	(89 360)	-
Zwrot dotacji	-	(20 300)	20 300	-
Pozostałe dotacje	-	141 838	(60 157)	81 681
Razem	25 237 720	7 356 758	(1 472 099)	31 122 377

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Dotacje łącznie w tym:	31 122 377	25 237 720
Długoterminowe	29 827 808	23 970 585
Krótkoterminowe	1 294 570	1 267 134

Przewidywane wpływy z dotacji:

Cel dotacji	Całkowita wartość dotacji	Planowane wpływy z dotacji w 2014	Planowane wpływy z dotacji w kolejnych latach
Przebudowa istniejącej sieci dystrybucji energii elektrycznej na terenie PCC Rokita S.A. w Brzegu Dolnym	9 083 214	3 541 188	-
Modernizacja działu B+R firmy PCC Rokita SA celem opracowania innowacyjnej technologii wytwarzania polioli	357 261	212 891	-
Wykorzystanie kondensatów parowych oraz ługu wypadowego w Wytwórni Tlenku Propylenu w PCC Rokita SA	900 000	900 000	-
Uciągnięcie procesu produkcji szkła wodnego metodą hydrotermalną	743 675	584 135	159 540
	10 340 475	4 654 079	-

33.2 Inne formy pomocy rządowej

Jednostka Dominująca korzysta 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. Spółka jest również stroną umowy preferencyjnie oprocentowanej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska.

Nota 34 Zobowiązania i należności warunkowe

34.1 Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 stycznia 2014 roku Grupa zidentyfikowała następujące zobowiązania warunkowe:

- zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń, gwarancji i otrzymanych dotacji

	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Poręczenie spłaty kredytu udzielone spółkom zależnym niekonsolidowanym oraz innym spółkom	-	41 731 053
Hipoteki na majątku Jednostki Dominującej, ustanowione na zabezpieczenie kredytów PCC Exol SA	-	75 000 000
Poręczenie za przyszłe zobowiązania spółek zależnych niekonsolidowanych oraz innych spółek powiązanych z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług	30 122 052	24 524 939
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	11 984 110	51 766 114
Otrzymane dotacje	17 774 749	30 530 783
Razem zobowiązania warunkowe	59 880 911	223 552 888

W przypadku poręczeń, hipotek i gwarancji wykazywane kwoty są maksymalnymi kwotami ustalonymi w umowach.

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

Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- wygaśnięcie poręczenia spłaty kredytu udzielonego spółce powiązanej PCC EXOL SA – 38 100 tys. zł,
- wykreślenia dwóch hipotek ustanowionych na majątku Spółki, dotyczących umów kredytowych, których stroną była spółka PCC EXOL SA – 75 000 tys. zł,
- wygaśnięcie poręczenia spłaty kredytu udzielonego spółce zależnej PCC Autochem Sp. z o.o. - 3 631 tys. zł,
- zwiększenie kwoty poręczenia za przyszłe zobowiązanie spółki powiązanej PCC EXOL SA z tytułu zakupu surowców. Poręczenie zwiększyło się o 8 000 tys. zł,
- zmniejszenie się poziomu akredytyw bankowych udzielonych przez Spółki Grupy własnym kontrahentem.

- rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych jak i pomiędzy

organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

W roku 2014 w Jednostce Dominującej odbyły się kontrole w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz kontrole w zakresie podatku od towarów i usług. Kontrole te zostały zakończone i nie stwierdzono istotnych uchybień.

W pozostałych spółkach Grupy Kapitałowej nie kontrolowano rozliczeń podatkowych.

- pozostałe zobowiązania warunkowe

W prezentowanych okresach Grupa nie zidentyfikowała innych zobowiązań warunkowych.

34.2 Należności warunkowe

Należności warunkowe	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2013
Sporne sprawy budżetowe	12 134 321	12 134 321
Razem należności warunkowe	12 134 321	12 134 321

Dnia 14 lutego 2011 roku Jednostka Dominująca złożyła do Naczelnika Urzędu Celnego we Wrocławiu wniosek o zwrot nadpłaconego podatku akcyzowego od energii wykorzystywanej w procesach elektrolitycznych, rozumianej w świetle postanowień art.2 ust. 4 lit. b) dyrektywy energetycznej, jako produkt energetyczny o podwójnym zastosowaniu. Kwota zwrotu, o którą zawnioskowała Spółka wynosi 12.134.321 zł i dotyczy okresu od marca 2009 do grudnia 2010 roku. Naczelnik Urzędu Celnego wydał decyzję odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym, decyzja ta została podtrzymana przez Dyrektora Izby Celnej we Wrocławiu, w odpowiedzi na co PCC Rokita SA w dniu 16 września 2011 roku złożyła skargę na decyzję Dyrektora Izby Celnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu. Skarga została odrzucona przez WSA, wobec czego Spółka złożyła w dniu 10 lipca 2012 roku kasację od tej skargi do NSA. Do chwili zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji nie zapadł wyrok w tej sprawie.

Nota 35 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

35.1 Zabezpieczenie umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC

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

- weksle własne *in blanco* - zgodnie z wystawionymi deklaracjami wekslowymi wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki,
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych,
- hipoteki na nieruchomościach – łączna kwota hipotek, którymi obciążone są nieruchomości Spółek wynosi 443 469 500 zł,
- zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych:
 - mienie ruchome kompleksu Rokopole – zastaw w wysokości 26 091 202 zł do kwoty 58 400 000 zł,
 - mienie ruchome Wytwórni HCL – zastaw w wysokości 11 104 565 do kwoty 58 400 000 zł,
 - mienie ruchome centralnej oczyszczalni ścieków – zastaw w wysokości 3 866 256 zł do kwoty 20 000 000 zł,
 - mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chlorobenzenu – zastaw w wysokości 1 256 215 zł do kwoty 2 512 430 zł,
 - mienie ruchome kompleksu energetycznego – zastaw w wysokości 71 720 276 zł
 - mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wydziału Elektrolizy obejmującego wydział produkcji chloru i ługu sodowego oraz wytwórnię sody kaustycznej – zastaw w wysokości 20 441 020 zł. do kwoty 40 882 040 zł,
 - mienie ruchome Centrum Energetyki – zastaw w wysokości 73 358 000 zł do kwoty 52 000 000 zł.
 - zastaw rejestrowy na zapasach do kwoty 3 000 000 zł.

35.2 Weksle na zabezpieczenie umów o dofinansowanie nakładów inwestycyjnych, umów leasingu i faktoringu.

Grupa Kapitałowa wystawiła kontrahentom szereg weksli *in blanco* na zabezpieczenie zobowiązań wynikających z działalności inwestycyjnej i operacyjnej.

Zgodnie z deklaracjami wekslowymi, wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna zazwyczaj w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia wystawcy weksla.

Najistotniejszą pozycję zobowiązań zabezpieczonych wekslami stanowią umowy dofinansowania. Kwoty zabezpieczeń wekslowych zostały ustanowione na wysokość potencjalnych wpływów z tytułu umów dotacji, które na dzień bilansowy wyniosły 53 195 651 zł.

Nota 36 Informacje o podmiotach powiązanych

36.1 Transakcje z podmiotami powiązаными

01.01.2014-31.12.2014				
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаными	przychody ze sprzedaży produktów i usług	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe
- jednostce dominującej	210 009	-	-	208 165
- jednostkom stowarzyszonym (01.01.2014-30.11.2014)	984 442	38 367	-	29 366
- jednostkom zależnym podlegającym konsolidacji	55 744 859	876 201	-	1 219 790
- jednostkom zależnym nie objętych konsolidacją	4 471 300	428 281	470	92 959
-członkom kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	-	-	-	-
- pozostałym podmiotom powiązаными	47 395 004	17 906 456	2 047 555	163 614
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаными	108 805 614	19 249 305	2 048 025	1 713 894

01.01.2013-31.12.2013				
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаными	przychody ze sprzedaży produktów i usług	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe
- jednostce dominującej	78 921	-	-	-
- jednostkom stowarzyszonym (01.01.2014-30.11.2014)	953 933	27 166	-	106 409
- jednostkom zależnym podlegającym konsolidacji	54 179 135	1 331 917	-	15 533 579
- jednostkom zależnym nie objętych konsolidacją	3 888 982	351 152	8 293	279 671
-członkom kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	-	-	-	-
- pozostałym podmiotom powiązаными	44 209 010	15 696 425	10 839 029	190 648
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązаными	103 309 981	17 406 660	10 847 322	16 110 307

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

01.01.2014-31.12.2014				
	zakup usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	transfery związane z umowami o finansowanie
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych				
- jednostki dominującej	7 321 701	-	-	-
- od jednostek stowarzyszonych	6 213 537	158 948	55 500	-
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	35 074 152	10 208 336	11 356 288	164 228
- od jednostek zależnych nie objętych konsolidacją	14 425 009	3 288 560	42 609	44 247
- od członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	-	-	-	-
- od pozostałych podmiotów powiązanych	20 456 835	98 025 909	119 146	43 106
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	83 491 234	111 681 753	11 573 543	251 581

01.01.2013-31.12.2013				
	zakup usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	transfery związane z umowami o finansowanie
Zakup pochodzący od jednostek powiązanych				
- jednostki dominującej	7 751 062	-	-	-
- od jednostek stowarzyszonych	5 742 719	270 662	-	9 031
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	42 211 926	13 299 126	3 738 005	11 355 976
- od jednostek zależnych nie objętych konsolidacją	12 957 300	6 561 498	-	44 645
- od członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	0	-	-	-
- od pozostałych podmiotów powiązanych	19 371 697	79 191 761	46 327	201 266
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	88 034 704	99 323 047	3 784 332	11 610 918

Należności od podmiotów powiązanych	31.12.2014	31.12.2013
- od jednostki dominującej	-	-
- od jednostek stowarzyszonych	-	1 116 451
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	11 141 493	9 528 676
- od jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji	2 495 639	3 061 177
- od członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	-	-
- od pozostałych podmiotów powiązanych	12 466 220	15 602 400
Razem należności od podmiotów powiązanych	26 103 352	29 308 704

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	31.12.2014	31.12.2013
- wobec jednostki dominującej	1 485 410	1 408 930
- wobec jednostek stowarzyszonych	-	690 612
- wobec jednostek zależnych podlegających konsolidacji	11 453 348	9 981 160
- wobec jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji	6 467 691	1 638 069
- wobec członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	-	-
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	19 588 462	15 636 096
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	38 994 911	29 354 867

36.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Warunki istotnych transakcji zawartych w okresie sprawozdawczym z podmiotami powiązanymi nie odbiegają od zwyczajowo przyjętych w obrocie gospodarczym.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

36.3 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

Wynagrodzenia Zarządu w 2014 roku

Członkowie Zarządu	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia	Premia	Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	Świadczenia dochody z innych tytułów	Łączne dochody w 2014 roku
Wiesław Klimkowski	01.01.2014-31.12.2014	388 045	338 400	86 800	6 467	819 712
Rafał Zdon	01.01.2014-31.12.2014	388 115	293 300	88 000	18 734	788 149
RAZEM		776 160	631 700	174 800	25 201	1 607 861

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej w 2014 roku

Członkowie Rady Nadzorczej	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia za czas pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Dochody z innych umów	Łączne dochody w 2014 roku
Alfred Pelzer	01.01.2014-31.12.2014	-	-	-
Waldemar Preussner	01.01.2014-31.12.2014	-	-	-
Mariusz Dopierała	01.01.2014-12.11.2014	2 400	168 331	170 731
Peter Wenzel	01.01.2014-31.12.2014	-	-	-
Ulrike Warnecke	21.02.2014-12.11.2014	-	-	-
Robert Pabich	12.11.2014-31.12.2014	6 400	-	6 400
Marian Noga	12.11.2014-31.12.2014	6 400	-	6 400
RAZEM		15 200	168 331	183 531

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Wynagrodzenia Zarządu w 2013 roku

Członkowie Zarządu	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia	Premia	Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	Świadczenia dochody z innych tytułów	Łączne dochody w 2013 roku
Wiesław Klimkowski	01.01.2013-31.12.2013	433 319	558 000	71 800	4 563	1 067 682
Rafał Zdon	01.01.2013-31.12.2013	347 607	483 000	78 000	24 022	932 629
RAZEM		780 926	1 041 000	149 800	28 585	2 000 311

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej w 2013 roku

Członkowie Rady Nadzorczej	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia za czas pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Dochody z innych umów	Łączne dochody w 2013 roku
Alfred Pelzer	01.01.2013-31.12.2013	-	-	-
Waldemar Preussner	01.01.2013-31.12.2013	-	-	-
Mariusz Dopierała	01.01.2013-31.12.2013	2 000	163 079	165 079
Peter Wenzel	01.01.2013-31.12.2013	-	-	-
RAZEM		2 000	163 079	165 079

Nota 37 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim kontrakty na zamianę stóp procentowych (swap procentowy) oraz walutowe kontrakty terminowe typu *forward*. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem stopy procentowej oraz ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Grupy oraz wynikających z używanych przez nią źródeł finansowania.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty przeglądem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

37.1 Ryzyko stopy procentowej i płynności

Grupa posiada zobowiązania z tytułu kredytów dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. Ponadto Grupa lokuje wolne środki pieniężne w inwestycje o zmiennej stopie co powoduje zmniejszenie zysków z inwestycji w sytuacji spadku stóp procentowych. Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w poniższych notach.

Z uwagi na to, że Grupa posiadała, w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co równoważyło ryzyko) oraz na nieznacne wahania stóp procentowych w minionych okresach, jak również na brak przewidywań gwałtownych zmian stóp procentowych w kolejnych okresach sprawozdawczych Grupa stosowała zabezpieczenia stóp procentowych w ograniczonym zakresie, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące.

Niezależnie od obecnej sytuacji Grupa monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Stan na 31.12.2014

Oprocentowanie stałe	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	1 543 576	1 543 576	-	-	-	1 543 576
Obligacje i bony dłużne	2 345	2 345	-	-	-	2 345
Pożyczki udzielone	1 541 231	1 541 231	-	-	-	1 541 231
Środki pieniężne	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania	227 259 211	45 444 602	88 863 588	100 251 158	11 669 048	246 228 396
Kredyty i pożyczki	102 496 994	14 257 521	31 009 425	51 686 446	11 669 048	108 622 440
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Obligacje i bony dłużne	124 762 217	31 187 081	57 854 163	48 564 712	-	137 605 956
Instrumenty pochodne na stopę procentową*	-	-	-	-	-	-
Razem	228 802 787	46 988 178	88 863 588	100 251 158	11 669 048	247 771 972
Oprocentowanie zmienne	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	121 669 181	121 669 181	-	-	-	121 669 181
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	121 669 181	121 669 181	-	-	-	121 669 181
Zobowiązania	135 429 224	26 909 750	54 660 058	44 500 233	30 255 190	156 325 231
Kredyty i pożyczki	112 728 319	20 378 773	43 212 859	38 552 567	29 833 519	131 977 718
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22 700 905	6 530 977	11 447 199	5 947 666	421 671	24 347 513
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne na stopę procentową*	-	-	-	-	-	-
Razem	257 098 405	148 578 931	54 660 058	44 500 233	30 255 190	277 994 412

* Instrumenty pochodne zaprezentowane zostały jako wymagalne w okresie do roku niezależnie od terminu wymagalności z uwagi na fakt, że jest możliwe zamknięcie instrumentu pochodnego przed terminem zapadalności.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

Stan na 31.12.2013

Oprocentowanie stałe	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	1 245 547	1 245 547	-	-	-	1 245 547
Obligacje i bony dłużne	699 122	699 122	-	-	-	699 122
Pożyczki udzielone	546 425	546 425	-	-	-	546 425
Środki pieniężne	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania	158 734 491	16 097 772	97 486 065	48 359 879	17 116 573	179 060 289
Kredyty i pożyczki	60 642 025	6 170 887	20 893 284	22 586 728	17 116 573	66 767 472
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Obligacje i bony dłużne	98 092 466	9 926 885	76 592 781	25 773 151	-	112 292 817
Instrumenty pochodne na stopę procentową*	-	-	-	-	-	-
Razem	159 980 038	17 343 319	97 486 065	48 359 879	17 116 573	180 305 836

Oprocentowanie zmienne	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	50 172 813	50 172 813	-	-	-	50 172 813
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	50 172 813	50 172 813	-	-	-	50 172 813
Zobowiązania	101 352 929	21 328 268	41 722 709	36 373 082	12 913 914	112 337 973
Kredyty i pożyczki	87 411 010	18 229 108	35 740 983	30 074 270	12 712 762	96 757 123
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	13 941 919	3 099 160	5 981 726	6 298 812	201 152	15 580 850
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne na stopę procentową*	-	-	-	-	-	-
Razem	151 525 742	71 501 081	41 722 709	36 373 082	12 913 914	162 510 786

* Instrumenty pochodne zaprezentowane zostały jako wymagalne w okresie do roku niezależnie od terminu wymagalności z uwagi na fakt, że jest możliwe zamknięcie instrumentu pochodnego przed terminem zapadalności.

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Grupy, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

Grupa jest narażona również na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Ryzyko wynika z potencjalnego ograniczenia dostępu do rynków finansowych, co może skutkować brakiem możliwości pozyskania nowego finansowania lub refinansowania swojego zadłużenia. W ocenie Zarządu jednostki dominującej, znaczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, dostępne linie kredytowe oraz dobra kondycja finansowa Grupy powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne.

37.2 Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe. Znaczna część sprzedaży Spółki jest związana ze sprzedażą eksportową. Duża część przychodów krajowych jest także realizowana w walutach obcych, dodatkowo Spółka dokonuje zakupów materiałów do produkcji na rynkach zagranicznych. Ponadto Spółka posiada pożyczki, depozyty i lokaty w walucie obcej. Ryzyko walutowe wiąże się głównie ze zmianami poziomu kursu EUR i USD. Ekspozycja na ryzyko związane z innymi, niż wymienione walutami nie jest istotna.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	Stan na 31.12.2014			Stan na 31.12.2013		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w zł	-	88 389 896	72,5%	-	31 427 719	62,3%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w EUR	7 788 580	33 197 266	27,2%	4 140 081	17 169 743	34,0%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w USD	105 730	370 818	0,3%	617 061	1 858 588	3,7%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w GBP	1 248	6 820	0,0%	1 469	7 320	0,0%
		121 964 800	100%		50 463 370	100%

	Stan na 31.12.2014			Stan na 31.12.2013		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Należności handlowe i pozostałe w zł	-	60 823 502	50,7%	-	67 412 092	49,0%
Należności handlowe i pozostałe w EUR	12 197 016	51 987 341	43,3%	16 182 367	67 275 281	48,9%
Należności handlowe i pozostałe w USD	2 058 385	7 219 166	6,0%	1 002 557	3 019 701	2,2%
		120 030 009	100%		137 707 074	100%

	Stan na 31.12.2014			Stan na 31.12.2013		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w zł	-	154 618 445	71,0%	-	132 271 176	72,1%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w EUR	13 351 461	56 907 933	26,1%	12 187 690	50 516 480	27,5%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w USD	1 706 973	5 986 695	2,8%	181 120	547 281	0,3%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w pozostałych walutach	-	123 203	0,1%	-	59 379	0,0%
		217 636 276	100%		183 394 316	100%

	Stan na 31.12.2014			Stan na 31.12.2013		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Kredyty i pożyczki w zł	-	215 225 314	100,0%	-	148 053 035	100,0%
Kredyty i pożyczki w EUR	-	-	0,0%	-	-	0,0%
		215 225 314	100%		148 053 035	100%

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	Stan na 31.12.2014			Stan na 31.12.2013		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
PLN	-	519 057 157	76,9%	-	379 164 022	73,0%
EUR	33 337 057	142 092 540	21,1%	32 510 138	134 961 504	26,0%
USD	3 871 088	13 576 679	2,0%	1 800 738	5 425 571	1,0%
pozostałe waluty	1 248	130 023	0,0%	1 469	66 699	0,0%
		674 856 399	100%		519 617 796	100%

Ekspozycje walutowe należności handlowych i pozostałych wykazano w wartości brutto, tj. bez korekty o odpisy aktualizujące ich wartość.

Wszelkie niekorzystne zmiany kursów walut obcych, w których Spółka dokonuje rozliczeń lub płatności mogą niekorzystnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki działalności Spółki.

Deprecjacja złotych zwiększa całkowitą wartość osiągniętych przez Spółkę przychodów oraz rentowność działalności operacyjnej. Na datę bilansową Spółka nie była stroną żadnych czynnych transakcji opcyjnych.

37.3 Inne ryzyko cenowe

Grupa nie jest narażona na istotne inne ryzyko cenowe związane z instrumentami finansowymi natomiast występuje ryzyko cenowe zarówno cen produktów Grupy jak i surowców. Produkty Grupy oraz surowce nie są oferowane powszechnie na giełdach towarowych, co uniemożliwia wdrożenie strategii zabezpieczających.

37.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Grupa oszacowała następująco:

- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 15% zmiana kursu walutowego PLN/USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 15% zmiana kursu walutowego PLN/EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 15% zmiana kursu walutowego innych walut niż EUR i USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 10% zmiana w zakresie ryzyka cenowego.

Powyżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Grupę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

stan na 31.12.2014

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w zł. PLN	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe				Inne ryzyko cenowe										
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał								
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	15%	-15%	15%	-15%	10%	-10%	10%
AKTYWA	209 238 752	1 216 692	(1 216 692)	-	-	13 917 212	(13 917 212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	85 724 371	-	-	-	-	8 880 976	(8 880 976)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 543 576	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	1 216 692	(1 216 692)	-	-	5 036 236	(5 036 236)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASYWA	428 594 536	(1 354 293)	1 354 293	-	-	(10 361 828)	10 361 828	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	209 666 769	(1 119 285)	1 119 285	-	-	(780 964)	780 964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	209 666 769	(1 119 285)	1 119 285	-	-	(780 964)	780 964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	99 318 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	218 927 767	(235 008)	235 008	-	-	(9 580 864)	9 580 864	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	165 224 801	-	-	-	-	(9 452 675)	9 452 675	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	28 259 449	(235 008)	235 008	-	-	(128 189)	128 189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	25 443 517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

stan na 31.12.2013

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w PLN	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe				Inne ryzyko cenowe									
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał							
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	15%	-15%	10%	-10%	10%	-10%
AKTYWA	149 260 771	501 728	(501 728)	-	-	13 399 595	(13 399 595)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	97 545 848	-	-	-	-	10 544 247	(10 544 247)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe*	1 245 547	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 463 371	501 728	(501 728)	-	-	2 855 348	(2 855 348)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASYWA	397 443 096	(1 013 529)	1 013 529	-	-	(8 577 624)	8 577 624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	234 081 378	(831 814)	831 814	-	-	(780 964)	780 964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	139 081 378	(831 814)	831 814	-	-	(780 964)	780 964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	95 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	163 361 718	(181 715)	181 715	-	-	(7 796 660)	7 796 660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	137 355 675	-	-	-	-	(7 668 471)	7 668 471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	22 913 577	(181 715)	181 715	-	-	(128 189)	128 189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	3 092 466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

37.5 Ryzyko cen surowców

Grupa Kapitałowa PCC Rokita jest przede wszystkim producentem chemikaliów, których ceny są silnie uzależnione od cen surowców, z których część podlega dużej zmienności wynikającej m. in. z cykliczności koniunktury w gospodarce światowej. W szczególności dotyczy to produktów opartych na bazie petrochemikaliów, na które popyt ulega silnym wahaniom, co rzutuje na ceny, a ostatecznie wpływa na wyniki finansowe Grupy.

W celu ograniczenia wpływu zmian cen surowców na wyniki Grupa prowadzi działania zmierzające do dywersyfikacji źródeł dostaw strategicznych surowców. W prezentowanych okresach działalność Grupy PCC Rokita podlegała ryzyku cenowemu w przypadku takich surowców jak np.: benzen, propylen, tlenek propylenu, tlenek etylenu, alkohol laurylowy, alkilobenzen, węgiel kamienny.

37.6 Ryzyko kredytowe

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Grupę. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 84 549,7 tys. zł na dzień bilansowy 31 grudnia 2014 (87 102,3 tys. zł na 31 grudnia 2013) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności z tyt. dostaw robót i usług.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości		
			1-90 dni	90-150 dni	>150 dni
Struktura wiekowa należności finansowych					
Należności z tytułu dostaw i usług	84 549 717	76 263 773	8 014 085	104 788	167 070
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	121 964 800	-	-	-
Pozostałe należności finansowe	1 543 576	1 543 576	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2013 roku	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości		
			1-90 dni	90-150 dni	>150 dni
Struktura wiekowa należności finansowych					
Należności z tytułu dostaw i usług	87 102 318	75 918 805	10 705 576	477 938	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 463 371	50 463 371	-	-	-
Pozostałe należności finansowe	1 245 547	1 245 547	-	-	-

Zdaniem Zarządu podmiotu dominującego nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego gdyż Grupa posiada wielu odbiorców. Udział 10 największych należności z tytułu dostaw i usług w ogóle należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wyniósł 39,4% . Spółki Grupy podejmują działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle, akredytywy, poręczenia, zabezpieczenia na ruchomościach i nieruchomościach).

Uwzględniając powyższe, w ocenie Zarządu jednostki dominującej, ryzyko kredytowe zostało ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące wartość należności w związku ze stratami kredytowymi	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Stan na początek okresu	8 501 663	6 739 680
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar kosztów operacyjnych	1 541 825	2 006 102
Rozwiązanie - odpis odwrócony w ciężar kosztach operacyjnych	(1 112 311)	(244 119)
Rozszerzenie Grupy Kapitałowej	513 727	-
Stan na koniec okresu	9 444 904	8 501 663

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.

Nota 38 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 interesariuszy wewnętrznych i zewnętrznych.

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zobowiązania, na temat których odpowiednia informacja ujawniona została w notach nr 30 i 32 oraz kapitały szczegółowo omówione w notce nr 27.

Grupa systematycznie monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań. Celem Grupy jest osiągnięcie wskaźnika rentowności kapitału na poziomie satysfakcjonującym akcjonariuszy.

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

L.P.	Nazwa wskaźnika	2014	2013
1	rentowności kapitałów własnych*	12,14%	10,95%
2	relacja kapitału własnego do zobowiązań**	89,72%	104,94%

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

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

W trakcie roku obrotowego nie było zmian w polityce Grupy dotyczącej zarządzania kapitałami.

Jednostka Dominująca jako spółka akcyjna podlega regulacji wynikającej z art. 396. § 1 Kodeksu spółek handlowych, która wymaga przekazania na kapitał zapasowy spółki akcyjnej co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Nota 39 Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, które wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym według wartości innej niż wartość godziwa, w podziale na poszczególne kategorie aktywów i pasywów.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2014- 31.12.2014	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)						
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
			Wartość godziwa	Wartość bilansowa	wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności
<i>Aktywa finansowe</i>									
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	6 005	-	-	6 005	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	85 724 371	85 724 371	-	-	-	-	85 724 371	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 543 576	1 543 576	-	-	-	-	1 543 576	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	121 964 800	-	-	-	-	121 964 800	-	-
RAZEM	209 238 752	209 238 752	-	-	6 005	-	209 232 747	-	-

	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2014- 31.12.2014	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)					Inne (wartość księgowa)
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale własnym- rachunkowość zabezpieczeń		
			Wartość godziwa	Wartość bilansowa	wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu		
Zobowiązania długoterminowe	292 128 266	292 128 266	-	-	292 128 266	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	99 318 700	99 318 700	-	-	99 318 700	-	-	-
Długoterminowe pożyczki i kredyty	192 809 566	192 809 566	-	-	192 809 566	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	213 084 065	213 084 065	-	-	213 084 065	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	165 224 801	165 224 801	-	-	165 224 801	-	-	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	22 415 747	22 415 747	-	-	22 415 747	-	-	-
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	25 443 517	25 443 517	-	-	25 443 517	-	-	-
RAZEM	505 212 331	505 212 331	-	-	505 212 331	-	-	-

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

	01.01.2013- 31.12.2013 Wartość godziwa	01.01.2013- 31.12.2013 Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)						
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale		wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu	dostępne do sprzedaży	rachunkowość zabezpieczeń	pożyczki i należności	utrzymywane do terminu wymagalności	
<i>Aktywa finansowe</i>									
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	6 005	-	-	-	6 005	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	97 545 848	97 545 848	-	-	-	-	97 545 848	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 245 548	1 245 548	-	-	-	-	1 245 548	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 463 371	50 463 371	-	-	-	-	50 463 371	-	-
RAZEM	149 260 772	149 260 772	-	-	-	6 005	149 254 767	-	-

	01.01.2013- 31.12.2013 Wartość godziwa	01.01.2013- 31.12.2013 Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSR 39 (wartość księgowa)					Inne (wartość księgowa)
			wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		wyceniane w zamortyzowanym koszcie	wyceniane w wartości godziwej ze zmianami w kapitale własnym- rachunkowość zabezpieczeń		
			wyznaczone przy początkowym ujęciu	przeznaczone do obrotu				
Zobowiązania długoterminowe	222 649 002	222 649 002	-	-	13 513 522	-	209 135 480	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	95 000 000	95 000 000	-	-	95 000 000	-	-	-
Długoterminowe pożyczki i kredyty	127 649 002	127 649 002	-	-	(81 486 478)	-	209 135 480	-
Zobowiązania krótkoterminowe	160 852 175	160 852 175	-	-	160 852 175	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	137 355 675	137 355 675	-	-	137 355 675	-	-	-
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	20 404 034	20 404 034	-	-	20 404 034	-	-	-
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	3 092 466	3 092 466	-	-	3 092 466	-	-	-
RAZEM	383 501 177	383 501 177	-	-	174 365 697	-	209 135 480	-

Nota 40 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Hierarchia wartości godziwej klas instrumentów finansowych na dzień bilansowy i w okresie porównywalnym była równa 0.

Nota 41 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z sprawozdaniu przepływów pieniężnych

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	18 497 951	(23 158 400)
Zmiana stanu należności z tytułu dywidend	-	-
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	-
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe i wartości niematerialne	(2 369 257)	9 860 203
Kompensata	-	-
Inne	8 960	-
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	16 137 654	(13 298 197)

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	27 334 403	(5 257 908)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidend	27 215	230 774
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(3 426 696)	(617 623)
Zmiana stanu zobowiązań pozostałych	(8 960)	-
Naliczone a nie zapłacone odsetki	-	-
Korekta o kompensatę	(1 000 000)	-
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	22 925 962	(5 644 757)

Nota 42 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie kształtowało się następująco:

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zarząd Jednostki Dominującej	2	2
Zarządy Jednostek z Grupy	4	4
Administracja	40	41
Dział sprzedaży	57	55
Pion produkcji	554	526
Pozostali	470	493
RAZEM	1 127	1 121

Nota 43 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Badanie rocznych sprawozdań finansowych: jednostkowe i skonsolidowane	81 000	81 000
Przegląd skróconych sprawozdań finansowych: jednostkowe i skonsolidowane	44 000	44 000
Usługi doradztwa podatkowego	-	
Pozostałe usługi	37 000	10 500
Razem	162 000	135 500

Nota 44 Zdarzenia po dniu bilansowym

15 stycznia 2015 roku Jednostka Dominująca zbyła do spółki powiązanej PCC Exol SA 100 % udziałów w spółce Tensis sp. z o.o. Wartość transakcji wyniosła 4 mln zł.

25 lutego 2015 roku Jednostka Dominująca dokonała rejestracji spółki zależnej IRPC_PCC Co. Ltd z siedzibą w Bangkoku (Tajlandia). Spółka IRPC-PCC będzie zajmowała się sprzedażą polioli i systemów poliuretanowych, znajdujących się obecnie w portfelu firmy IRPCP IRPC Polyols Company Limited z siedzibą w Bangkoku, Tajlandia (dalej "IRPCP"). Ponadto IRPCP będzie wytwarzała na rzecz spółki IRPC-PCC nowe produkty na bazie licencji technologicznej od PCC Rokita SA.