

2023

SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
PCC ROKITA

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

SPIS TREŚCI:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE	8
NOTA 2. SEGMENTY	13
NOTA 3. KONSOLIDACJA	19
NOTA 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	25
NOTA 5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30
NOTA 6. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA	42
NOTA 7. KAPITAŁ OBROTOWY	49
NOTA 8. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM	57
NOTA 9. KAPITAŁY	69
NOTA 10. REZERWY	71
NOTA 11. POZOSTAŁE NOTY	74



GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

		2023	2022
Nota 4.1	Przychody ze sprzedaży	2 388 191	3 142 712
Nota 4.2	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 803 940)	(1 994 464)
	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	584 251	1 148 248
Nota 4.2	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(297 913)	(364 472)
Nota 11.4	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	56 536	48 457
	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	342 874	832 233
Nota 6.2	Koszty finansowe	(30 531)	(22 080)
Nota 11.1	Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	1 310	3 563
	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	313 653	813 716
Nota 11.5	Podatek dochodowy	(45 774)	(138 631)
	Zysk (strata) netto	267 879	675 085
	Zysk netto przypadający:		
	Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	267 840	675 056
	Udziałowcom niekontrolującym	39	29
Nota 2.1	EBITDA	518 558	1 016 084
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)	19 853	19 853
	Zysk na akcję podstawowy (zł)	13,49	34,00
	Zysk na akcję rozwodniony (zł)	13,49	34,00

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	2023	2022
Zysk netto	267 879	675 085
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(1 540)	796
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(1 887)	(172)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	347	968
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	207	(485)
Zyski i straty aktuarialne	207	(485)
Pozostałe dochody całkowite netto	(1 333)	311
Całkowite dochody ogółem	266 546	675 396
Całkowite dochody przypadające:		
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	266 507	675 367
Udziałowcom niekontrolującym	39	29

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2023	2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto za rok obrotowy	267 840	675 056
Nota 11.5 Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	43 013	129 844
Nota 4.2 Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	175 082	185 106
Koszty finansowe	29 270	21 722
Nota 11.9 Pozostałe korekty zysku	42 064	32 412
Zapłacony podatek dochodowy	(177 819)	(93 220)
Nota 11.9 Zmiany w kapitale obrotowym	132 654	(158 595)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	512 104	792 325
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nota 11.1 Obrót aktywami finansowymi	(20 005)	(25 895)
Nota 11.2 Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	(124 490)	(89 895)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	97 253	115 229
Otrzymane odsetki	3 032	2 739
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(216 341)	(229 268)
Otrzymane dywidendy	1 222	1 382
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych	3 795	1 586
Pozostałe przepływy	5 442	1
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(250 092)	(224 121)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wypłacone dywidendy	(428 256)	(262 665)
Wpływy z tytułu emisji obligacji	50 000	0
Płatności z tytułu wykupu obligacji	(80 000)	0
Wpływy z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	47 049	6 803
Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(74 742)	(77 056)
Zapłacone odsetki	(34 762)	(31 828)
Wpływy z tytułu dotacji	20 295	2 782
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(500 416)	(361 964)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(238 404)	206 240
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	528 448	322 208
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	290 044	528 448

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	2023	2022
Aktywa trwałe	1 727 731	1 690 364
<i>Nota 5.1</i> Rzeczowe aktywa trwałe	1 439 318	1 403 017
<i>Nota 5.4</i> Wartości niematerialne	112 933	121 052
<i>Nota 11.5</i> Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 087	3 301
<i>Nota 5.2</i> Prawa do użytkowania aktywów	109 971	115 277
<i>Nota 11.1</i> Pozostałe aktywa	62 422	47 717
Aktywa obrotowe	797 167	1 202 009
<i>Nota 7.1</i> Zapasy	167 218	222 516
<i>Nota 7.2</i> Należności od odbiorców	218 148	400 073
<i>Nota 7.4</i> Pozostałe należności	50 737	8 365
<i>Nota 7.3</i> Aktywa z tytułu umów z klientami	8 094	2 938
<i>Nota 11.2</i> Pozostałe aktywa	62 926	39 669
<i>Nota 6.4</i> Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	290 044	528 448
AKTYWA RAZEM	2 524 898	2 892 373
Kapitał własny	1 381 420	1 543 138
Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej	1 381 338	1 543 067
<i>Nota 9</i> Kapitał akcyjny	19 853	19 853
<i>Nota 9</i> Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
<i>Nota 9</i> Pozostałe całkowite dochody	(14 583)	(13 250)
<i>Nota 9</i> Zyski zatrzymane	1 325 955	1 486 351
Kapitały udziałowców niekontrolujących	82	71
Zobowiązania długoterminowe	641 274	613 051
<i>Nota 6.1</i> Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	123 575	99 110
<i>Nota 6.1</i> Kredyty i pozostałe zadłużenie	369 210	384 222
<i>Nota 11.5</i> Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	48 368	45 827
<i>Nota 10</i> Rezerwy	25 607	22 003
<i>Nota 11.3</i> Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 335	2 548
<i>Nota 5.3</i> Otrzymane dotacje	70 636	57 467
<i>Nota 7.5</i> Zobowiązania wobec dostawców	223	359
<i>Nota 7.7</i> Pozostałe zobowiązania	1 320	1 515
Zobowiązania krótkoterminowe	502 204	736 184
<i>Nota 7.5</i> Zobowiązania wobec dostawców	191 255	236 202
<i>Nota 7.6</i> Zobowiązania z tytułu umów z klientami	9 980	10 182
<i>Nota 6.1</i> Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	26 161	81 009
<i>Nota 6.1</i> Kredyty i pozostałe zadłużenie	79 857	78 603
<i>Nota 10</i> Rezerwy	80 417	99 939
<i>Nota 11.3</i> Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	63 946	31 915
<i>Nota 5.3</i> Otrzymane dotacje	6 334	3 702
<i>Nota 7.7</i> Pozostałe zobowiązania	44 254	194 632
Zobowiązania razem	1 143 478	1 349 235
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	2 524 898	2 892 373

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2023	19 853	50 113	(13 250)	1 486 351	71	1 543 138
Transakcje z właścicielami	0	0	0	(428 236)	(28)	(428 264)
Wypłata dywidendy	0	0	0	(428 236)	(28)	(428 264)
Całkowite dochody	0	0	(1 333)	267 840	39	266 546
Zysk za rok bieżący	0	0	0	267 840	39	267 879
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	(1 333)	0	0	(1 333)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	(1 887)	0	0	(1 887)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	207	0	0	207
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	347	0	0	347
Stan na 31 grudnia 2023	19 853	50 113	(14 583)	1 325 955	82	1 381 420
Stan na 1 stycznia 2022	19 853	50 113	(13 561)	1 073 954	60	1 130 419
Transakcje z właścicielami	0	0	0	(262 659)	(18)	(262 677)
Wypłata dywidendy	0	0	0	(262 659)	(18)	(262 677)
Całkowite dochody	0	0	311	675 056	29	675 396
Zysk za rok bieżący	0	0	0	675 056	29	675 085
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	311	0	0	311
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	(172)	0	0	(172)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	(485)	0	0	(485)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	968	0	0	968
Stan na 31 grudnia 2022	19 853	50 113	(13 250)	1 486 351	71	1 543 138

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE

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

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

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały w poszczególnych Notach. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, za wyjątkiem zmian dokonanych w związku z zastosowaniem nowych lub zmienionych standardów lub interpretacji obowiązujących w roku 2023 wskazanych w niniejszej Nocie.

Dane finansowe za rok 2023 są w pełni porównywalne do danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

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

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

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

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

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

Informacja na temat wpływu wojny w Ukrainie na Grupę PCC Rokita

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

Według najlepszej wiedzy Grupa w okresie 2023 roku nie zidentyfikowała bezpośrednich zakupów surowców z Rosji. Grupa jednocześnie zaznacza, że obecnie bardzo trudno jest jednoznacznie zidentyfikować w całym łańcuchu dostaw ewentualne pośrednie powiązania w zakresie pochodzenia surowców z Rosji.

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

Sytuacja w Ukrainie ma wpływ na logistykę dostaw i wysyłki realizowane w tamtym kierunku. Dodatkowo w związku z wojną w Ukrainie wzrosło na całym świecie ryzyko cyberataków.

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

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

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

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

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

Wiesław Klimkowski	Prezes Zarządu
Rafał Zdon	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiał się następująco:

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

Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 20 marca 2024 roku.

Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy:

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

Wybór Biegłego Rewidenta

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

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

Zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej, Rada Nadzorcza uchwałą nr 270/X/2023 z dnia 26.06.2023 r. wyraziła zgodę na wstąpienie UHY ECA Audyt Sp. z o.o. w miejsce UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. do Umowy z dnia 24 maja 2022 r. oraz wyraziła zgodę na przeprowadzenie przez UHY ECA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Połczyńskiej 31 A, 01-377

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Warszawa, badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok oraz do badania jednostkowego i przeglądu skonsolidowanego sprawozdania za I półrocze 2023 roku.

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

bezzstronnego i niezależnego sprawozdania z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Objaśnienia – podawane kwoty

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

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane i weszły w życie od 1 stycznia 2023 r.

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

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

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

Zmiany w standardach	Daty wejścia w życie wg. Rady ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.
Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;	1 stycznia 2024 roku
Zmiany do MSR 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności – zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;	1 stycznia 2025 roku

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

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

Zmiany szacunków

W bieżącym okresie nie dokonano istotnych zmian pozycji szacunkowych.

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

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

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

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	2023	2022
EUR	4,3480	4,6899
THB	0,1145	0,1271
TRY	0,1337	0,2349






Kurs średni*	2023	2022
EUR	4,5284	4,6883
THB	0,1201	0,1272
TRY	0,1791	0,2700

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

NOTA 2. SEGMENTY

2.1. Informacje dotyczące segmentów sprawozdawczych

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

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

POLIURETANY

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

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



CHLOROPOCHODNE

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



GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

INNA DZIAŁALNOŚĆ CHEMICZNA

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



ENERGETYKA

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



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

POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ

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



przewożenie
ładunków
niebezpiecznych



aparatura
przemysłowa



remonty



zarządzanie
majątkiem



laboratoria

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

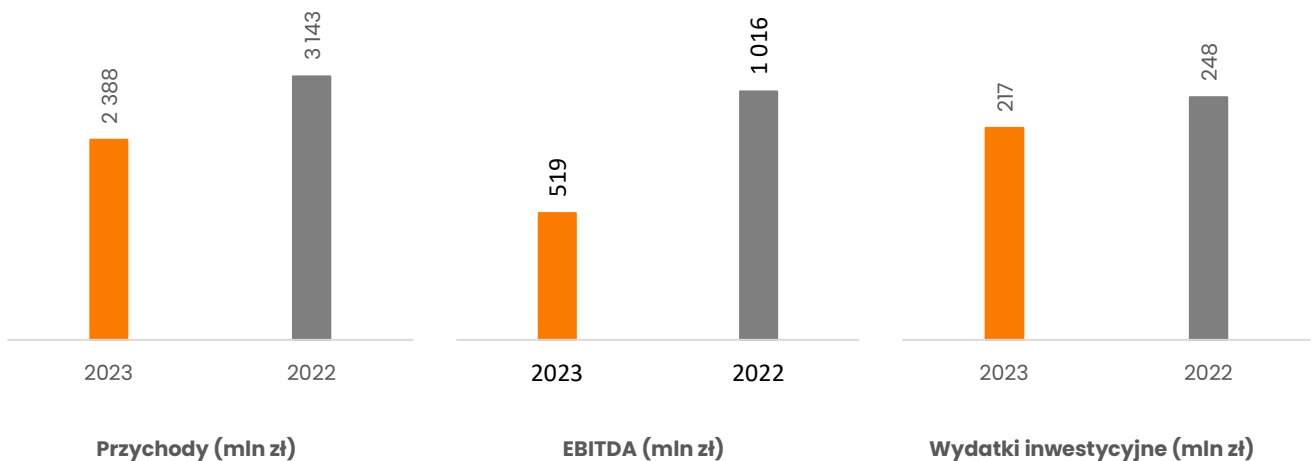
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

Uzgodnienie EBITDA	2023	2022
Zysk netto	267 879	675 085
[+] Podatek dochodowy bieżący i odroczonego	45 774	138 631
[+] Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	175 082	185 106
[+] Jednorazowy odpis aktualizujący/amortyzacja nieplanowa	602	(1 255)
[+] Koszty finansowe	30 531	22 080
[+] Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	(1 310)	(3 563)
[=] EBITDA	518 558	1 016 084

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

Kraj	2023	2022
Polska	1 647 850	1 624 974
Razem	1 647 850	1 624 974



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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

NOTA 3. KONSOLIDACJA

3.1. Zasady konsolidacji jednostek zależnych

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

Zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

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

Rozliczanie nabycia przedsięwzięć

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

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

22 spółki

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
obejmuje 22 spółki

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

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

Transakcje z udziałowcami nieposiadającymi kontroli

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

Przeliczenie jednostek zagranicznych

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023











- danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego,
- przeliczenia pozycji kapitałów własnych, w tym:
 - kapitału podstawowego, dokonuje się po kursie wymiany obowiązującym na dzień objęcia kontrolą oraz na dzień każdorazowego podwyższenia kapitału podstawowego,
 - zysków zatrzymanych, w tym:
 - zysku zatrzymanego z lat ubiegłych istniejącego na dzień objęcia kontrolą dokonuje się po kursie historycznym tj. po kursie wymiany obowiązującym na ten dzień,
 - zyski zatrzymane z lat ubiegłych powstałe po dniu objęcia kontroli stanowią sumę wyników netto ubiegłych lat obrotowych wyrażonych w PLN, zgodnie z wyceną dokonaną na koniec każdego roku sprawozdawczego (obrotowego),
 - przeliczenia pozycji sprawozdania z wyniku oraz sprawozdania z całkowitych dochodów dokonuje się po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich ogłaszanych dla danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego. W przypadku znacznych wahań kursu wymiany w danym okresie przychody i koszty sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów przelicza się po kursach z dnia transakcji,
 - przeliczenia pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych dokonuje się po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną kursów średnich ogłaszanych dla danej waluty przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego. W przypadku znacznych wahań kursu wymiany w danym okresie pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych przelicza się po kursach z dnia transakcji.
- Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach danego okresu.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

3.2. Struktura Grupy Kapitałowej PCC Rokita

	
PRODUKCJA I OBRÓT CHEMIĄ	USŁUGI
 PCC Prodex Sp. z o.o. IRPC Polyol Co. Ltd. PCC BD Sp. z o.o. *)	 Zakład Usługowo-Serwisowy LabMatic Sp. z o.o.  Ekologistyka Sp. z o. o.  PCC Autochem Sp. z o.o.  CWB Partner Sp. z o. o. Chemia-Profex Sp. z o.o. LocoChem Sp. z o.o. Gaia Sp. z o.o. LogoPort Sp. z o.o. Terra 77 Sp. z o.o.
POZOSTAŁA PRODUKCJA	 LabAnalytika Sp. z o.o.  ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.  distripark.com Sp. z o.o. Biuro Projektowo-Inżynieryjne Technochem Sp. z o.o. Chemia-Serwis Sp. z o.o. Aqua Łososiewice Sp. z o.o. Rail Wagon Management Sp. z o.o. PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi
 PCC Apakor Sp. z o.o.	

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Podstawowe informacje dotyczące konsolidowanych jednostek zależnych przedstawia poniższa tabela:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2023		2022	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
PCC Apakor Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	99,59%	99,59%	99,59%	99,59%
Zakład Usługowo- Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	99,94%	99,94%	99,94%	99,94%
Ekologistyka Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	składowanie i gospodarka odpadami	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC Autochem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PCC PU Sp. z o.o.*	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja chemikaliów	-	-	100,00%	100,00%
PCC Prodex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	zarządzanie majątkiem, sprzedaż paliw	99,98%	99,98%	99,98%	99,98%
Aqua Łososiewice Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi w zakresie gospodarowania wodą pitną	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Gaia Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	przesył i dystrybucja ciepła siecią ciepłowniczą	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

*) Spółka przejęta w dniu 2 stycznia 2023 roku przez Jednostkę Dominującą PCC Rokita SA.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Wykaz jednostek konsolidowanych metodą praw własności:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2023		2022	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
Wspólne przedsięwzięcia						
Elpis Sp. z o.o. w likwidacji*)	Brzeg Dolny (Polska)	pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	-	-	50,00%	50,00%
distripark.com Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	sprzedaż internetowa	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Istanbul (Turcja)	dystrybucja	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
PCC BD Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	spółka prowadzi projekt inwestycyjny polegający na utworzeniu nowego uniwersalnego zakładu produkcji alkoksylatów oraz innych związków chemicznych w Brzegu Dolnym	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Jednostki stowarzyszone						
IRPC Polyol Company Ltd	Bangkok (Tajlandia)	produkcja i sprzedaż polioli i sytemów poliuretanowych	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

*) Spółka zlikwidowana w grudniu 2023 roku

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Wykaz jednostek niekonsolidowanych ze względu na nieistotność:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	2023		2022	
			Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
LabAnalytyka Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	świadczenie kompleksowych usług w zakresie badań substancji chemicznych	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
CWB Partner Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	outsourcing funkcji finansowo-kadrowych oraz consulting finansowy i doradztwo personalne	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Chemia-Serwis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	działalność usługowa na rzecz PCC Rokita SA w zakresie prac gospodarczych na terenie PCC Rokita	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Chemia-Profex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	działalności w zakresie pośrednictwa zatrudnienia	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LocoChem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługi remontowe i nadzory budowlane	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
LogoPort Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	usługa logistyczna (magazynowanie, transport wewnętrzny)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Terra 77 Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	spółka powołana w celu realizacji potencjalnych nowych projektów inwestycyjnych Grupy Kapitałowej PCC Rokita	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Rail Wagon Management Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	docelowo spółka będzie świadczyła usługi odpowiedzialnego za utrzymanie taboru kolejowego i usługi rewidenckie dla spółek z Grupy Kapitałowej PCC	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Biuro Projektowo-Inżynieryjne Technochem Sp. z o.o.	Brzeg Dolny (Polska)	spółka nie prowadzi działalności	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

NOTA 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

4.1. Przychody ze sprzedaży

Zasady rachunkowości

Podstawowa działalność operacyjna

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

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

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

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

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

Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie zgodnie z zapisem wskazanym powyżej,

zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód ze sprzedaży. W celu określenia momentu spełnienia zobowiązania i ujęcia przychodu uwzględniane są wymogi dotyczące przeniesienia na klienta kontroli nad przyrzonego składnikiem aktywów. Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

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

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

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

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

Jeżeli Spółka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Spółkę (na przykład w przypadku umowy o świadczenie usług, w ramach której Spółka nalicza klientowi stałą kwotę za każdą godzinę wykonanej usługi), Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

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

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

- koszty są bezpośrednio związane z konkretną umową,

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

Grupa asortymentów	Produkty w ramach grupy	Zastosowanie
Poliuretany	poliole polieterowe (polieterole)	przemysł meblarski (materace) przemysł samochodowy (fotele, deski rozdzielcze, podsufitki) budownictwo
	poliole poliestrowe, prepolimery oraz systemy poliuretanowe	budownictwo
Chloroalkalia, tlenek propylenu i chlorobenzenu	chlor	przemysł chemiczny
	chlorobenzenu	przemysł chemiczny i farmaceutyczny
	ług sodowy	przemysł papierniczy i włókienniczy
	soda kaustyczna	przemysł spożywczy i cukrowniczy
	podchloryn sodu	uzdatnianie wody, detergenty
	tlenek propylenu	przemysł chemiczny
Produkty fosforopochodne	kwas solny	przemysł metalurgiczny
	trójchlorek i tlenochlorek fosforu	syntezy farmaceutyczne i chemiczne
	uniepalnicze	budownictwo
	plastyfikatory	żywice, farby i tworzywa termoplastyczne
	stabilizatory termiczne	ochrona termiczna produktów z tworzyw sztucznych i syntetycznego kauczuku
Produkty naftalenopochodne	płyny hydrauliczne, lubrykanty	przemysł energetyczny, petrochemiczny, metalurgiczny
	superplastyfikatory	budownictwo jako środki bazowe do produkcji domieszek do betonu, zapraw produkcji płyt
	dyspergatory	barwienie i produkcja kauczuków syntetycznych

HANDLOWA**Segmenty działalności**

HANDEL CHEMIKALIAMI:



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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

USŁUGOWA**Segmety działalności**

ŚWIADCZENIE USŁUG W ZAKRESIE:

ⓑ ⓓ

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

	Segment sprawozdawczy	2023	2022
Przychody ze sprzedaży produktów		1 826 159	2 572 005
Alkalia	Ⓒ	631 897	1 007 099
Poliole	Ⓟ	770 637	1 051 653
Naftalenopochodne	Ⓟ	24 332	31 095
Fosforopochodne	Ⓟ	126 869	192 003
Chloroorganiczne	Ⓒ	65 761	95 019
Chlor	Ⓒ	32 421	31 052
Chloropochodne	Ⓒ	116 005	84 502
Pozostałe chemikalia	Ⓟ Ⓒ Ⓟ	58 237	79 582
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	Ⓟ Ⓒ Ⓟ	233 964	263 522
Przychody ze sprzedaży usług	ⓑ ⓓ	328 068	307 185
Przychody ze sprzedaży		2 388 191	3 142 712

	2023	2022
Przychody według podziału geograficznego		
Polska	1 160 905	1 403 947
Niemcy	315 059	424 821
Unia Europejska - pozostałe kraje	591 934	848 087
Pozostałe kraje Europy	75 784	108 690
USA	8 510	22 982
Azja	73 413	93 789
Pozostałe obszary	162 586	240 396
Razem	2 388 191	3 142 712

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa uzyskała przychody ze sprzedaży do podmiotów powiązanych z Grupy PCC SE traktowanych jako zewnętrzny pojedynczy klient na poziomie 20,5% (15,2% w okresie porównywalnym za rok ubiegły).

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

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

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

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

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

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

	2023	2022
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(175 082)	(185 106)
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	1 014	1 494
Koszty świadczeń pracowniczych	(263 123)	(296 316)
Zużycie materiałów i energii	(1 062 840)	(1 335 039)
Usługi transportu	(150 150)	(159 457)
Pozostałe usługi obce	(136 989)	(126 648)
Podatki i opłaty	(24 495)	(23 042)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(23 953)	(19 211)
Pozostałe koszty	(18 160)	(20 829)
Razem koszty rodzajowe	(1 853 778)	(2 164 154)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(229 273)	(232 069)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	20 048	19 685
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	(35 788)	19 001
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(3 062)	(1 399)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, w tym:	(2 101 853)	(2 358 936)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 803 940)	(1 994 464)
Koszty sprzedaży	(149 773)	(164 056)
Koszty ogólnego zarządu	(148 140)	(200 416)

NOTA 5.RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe

- Polityka rachunkowości
- Weryfikacja okresów użytkowania
- Analiza utraty wartości

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Typ	Okres
Budynki i budowle	4-118 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-81 lat
Środki transportu	3-72 lat
Składowiska odpadów	ekonomiczny okres użytkowania w oparciu o datę pozwolenia na użytkowanie poszczególnych składowisk; przedział okresów dla obecnie posiadanych składowisk wynosi 1-10 lat
Koszt znaczących przeglądów	okres do następnego przeglądu lub do końca okresu użytkowania danego środka trwałego w zależności od tego, który moment wystąpi wcześniej
Istotne części zamienne i serwisowe	5-26 lat
Środki trwałe w budowie	nie podlegają amortyzacji
Pozostałe środki trwałe	2-59 lat

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Istotne szacunki

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

- budynki i budowle,
- maszyny i urządzenia.

Zasady rachunkowości

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

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

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

Istotne szacunki

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek do przeprowadzenia testów na utratę wartości majątku trwałego na poziomie ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych środków trwałych skutkowałą

Konieczność zmian w tym zakresie była podyktowana zmianą szacunków w odniesieniu do przewidywanego okresu wykorzystania poszczególnych środków trwałych. Wpływ wprowadzonej zmiany to zwiększenie amortyzacji w Jednostce Dominującej w roku obrotowym o 63 tys. zł.

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

Grupa dokonuje szacunków wartości odzyskiwalnej tych rzeczowych aktywów trwałych.

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa realizowała projekty inwestycyjne o wartości bilansowej zaprezentowanej jako środki trwałe w budowie na kwotę łączną 126 889 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022: 174 745 tys. zł), spośród których do najistotniejszych należały:

Projekt inwestycyjny	2023	2022
Budowa opalanych gazem ziemnym kotłów szczytowych	28 280	15 749
Budowa nowej instalacji do produkcji podchlorynu sodu	21 748	12 898
Rozbudowa i modernizacja sieci elektroenergetycznych	18 374	37 774
Opracowanie nowych, innowacyjnych oraz przyjaznych dla środowiska, grup produktowych dla przemysłu poliuretanowego	14 206	9 924
Budowa myjni cystern i warsztatu	13 815	446
Rozbudowa oczyszczalni ścieków o reaktor oparty o system złoża zawieszzonego	5 477	3 601
Inwestycje w modernizację i optymalizację wytwórni polioli	5 358	2 197
Rozbudowa instalacji elektrolizy membranowej (VIII i IX elektrolizer)	2 688	2 461

Zobowiązania z tytułu transakcji zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2023 wynoszą 19 778 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022: 24 160 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2023 r. umowne zobowiązania inwestycyjne nie ujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą 15 866 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 59 886 tys. zł).

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

5.2. Prawa do użytkowania aktywów

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Istotne szacunki

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

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

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

Typ	Okres
Prawo do użytkowania gruntów, budynków i budowli	1-8 lat
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	70 lat
Prawo do użytkowania środków transportu oraz maszyn i urządzeń	1-20 lat
Prawo do użytkowania pozostałych aktywów	10-12 lat

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Prawa do użytkowania aktywów:

	2023	2022
Grunty, budynki i budowle	69	85
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	68 544	69 475
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	39 857	45 218
Pozostałe środki trwałe	1 501	499
Prawo do użytkowania aktywów	109 971	115 277

Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów:

Pozycja w sprawozdaniu z wyniku finansowego	2023	2022
Grunty, budynki i budowle	(16)	(4)
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	(1 031)	(998)
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	(14 412)	(12 035)
Pozostałe środki trwałe	(133)	(58)
Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów	(15 592)	(13 095)

Zwiększenia praw do użytkowania składników aktywów w 2023 roku wyniosły 14 565 tys. zł (2022 r.: 34 948 tys. zł).

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

Pozycja w sprawozdaniu z wyniku finansowego	2023	2022
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(3 488)	(2 955)
Koszt związany z leasingami krótkoterminowymi	(3 072)	(3 299)
Koszt związany z leasingami aktywów o niskiej wartości	0	0
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętych w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Zobowiązania z tytułu leasingu

	2023	2022
Niezdyskontowane zobowiązania umowne	145 235	150 064
w okresie 1 roku	16 444	15 100
w okresie od 1 do 5 lat	30 382	32 017
powyżej 5 lat	98 409	102 947
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	72 173	73 000
Zobowiązania z tytułu leasingu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	73 062	77 064
w okresie 1 roku	14 281	13 179
w okresie od 1 do 5 lat	26 102	29 973
powyżej 5 lat	32 679	33 912

Kwoty ujęte w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w związku z leasingami

Całkowite wydatki związane z umowami leasingu zgodnie z MSSF 16 wyniosły w 2023 r. 16 828 tys. zł (2022 r.: 17 300 tys. zł)

5.3. Dotacje

Zasady rachunkowości

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

Otrzymane dotacje

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

preferencyjnych warunkach do aktywów dla projektów inwestycyjnych na łączną kwotę 76 864 tys. zł. Pozostałe spółki Grupy również pozyskiwały dotacje rządowe, lecz w niewielkiej skali.

Kwota otrzymanych w 2023 roku przez Grupę środków wynosi 20 356 tys. zł.

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Cel dotacji	2023	2022
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 110 kV na terenie PCC Rokita	15 409	1 250
Stworzenie linii pilotażowej, w celu walidacji w skali póltechnicznej wysoce specjalistycznych trudnopalnych płynów hydraulicznych oraz innowacyjnych dodatków poprawiających właściwości użytkowe tworzyw sztucznych	11 540	12 703
"Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT". Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	8 033	8 648
Innowacyjne oraz przyjazne dla środowiska surowce i dodatki dla przemysłu poliuretanowego wytworzone m.in. przy udziale surowców pochodzenia naturalnego	7 957	4 480
Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	6 203	4 376
Przebudowa istniejącej sieci dystrybucji energii elektrycznej na terenie PCC Rokita S.A. w Brzegu Dolnym", Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego 2007-2013, Działanie 5.2	6 045	6 273
Budowa elektroenergetycznych stacji na terenie oczyszczalni ścieków PCC Rokita SA	5 969	6 165
"Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym". Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego, Działanie 5.2	2 651	2 779
Budowa inteligentnej stacji elektroenergetycznej 6/0,4 kV na terenie PCC Rokita SA	1 918	1 985
„Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Działanie 4.4	1 872	2 012
Pozostałe dotacje*)	9 373	10 498
Razem, w tym:	76 970	61 169
część krótkoterminowa	6 334	3 702
część długoterminowa	70 636	57 467

*) W pozycji pozostałe dotacje Jednostka Dominująca ujęła odszkodowanie z polisy ubezpieczenie mienia w kwocie 4 496 tys. zł. (w roku 2022: 4 891 tys. zł), które zostało przeznaczone na odtworzenie spalonej instalacji produkcyjnej. Otrzymane odszkodowanie jest systematycznie ujmowane jako przychód w wyniku finansowym przez szacowany okres użytkowania odtworzonej instalacji.

5.4. Wartości niematerialne

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartość prac badawczych i rozwojowych ujętych jako koszt w 2023 roku wyniosła 21 008 tys. zł (w 2022 roku: 13 420 tys. zł).

Analiza potencjalnego wykorzystania pojedynczych wartości niematerialnych skutkowałą zmniejszeniem odpisu z tytułu utraty wartości 0,9 mln zł, z kwoty tej 0,3 mln zł zostało ujęte jako zwiększenie kosztu sprzedanych produktów, towarów i materiałów, pozostała kwota 1,2 mln zł pomniejszyła wartość zlikwidowanych prac rozwojowych w trakcie realizacji.

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

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

Istotne szacunki

Test na utratę wartości dot. wartości firmy

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

- PCC Prodex – 13,8 mln zł – wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia nabycia PCC Prodex i została przypisana do jednostki generującej przepływy pieniężne (produkcja systemów poliuretanowych), która pokrywa się z działalnością PCC Prodex,
- PCC Autochem – 0,6 mln zł – wartość firmy powstała w wyniku rozliczenia nabycia dodatkowych udziałów w jednostce stowarzyszonej PCC Autochem, skutkującego wystąpieniem kontroli i została przypisana do jednostki generującej przepływy pieniężne (usługi transportowe), która pokrywa się z działalnością PCC Autochem. Na potrzeby oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dokonano oszacowania ich wartości użytkowej,

na podstawie prognozy przepływów pieniężnych zawartych w zatwierdzonych planach finansowych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, wykorzystując podejście dochodowe, tj. metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych,

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

OWŚP, do którego alokowano wartość firmy	2023		2022	
	PCC Prodex Sp. z o.o.	PCC Autochem Sp. z o.o.	PCC Prodex Sp. z o.o.	PCC Autochem Sp. z o.o.
Segment operacyjny	Poliuretany	Pozostała działalność	Poliuretany	Pozostała działalność
Bilansowa wartość firmy	13 796	576	13 796	576
Wartość odzyskiwalna	15 797	38 208	20 265	188 762
Okres objęty szczegółowymi prognozami (budżet)	10 lat	10 lat	10 lat	10 lat
Kluczowe założenie w okresie prognoz	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy	założono sytuację gospodarczą zgodną z obecnymi prognozami rynkowymi oraz racjonalne działania Spółki w celu optymalizacji wyniku finansowego w perspektywie długoterminowej zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki na dzień bilansowy
Podstawa ustalenia wartości przypisanej do kluczowych założeń	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa	Wartość użytkowa
Nominalna stopa wzrostu poza okresem prognoz	2,5	2,5	3,5	3,5
Nominalna stopa dyskonta przed opodatkowaniem	19,5	13,8	18,0	13,4
Rezultat testu	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości	Nie stwierdzono utraty wartości

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Tabela ruchów wartości niematerialnych

	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty i ..	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne	WNiP w trakcie realizacji	Razem
1 stycznia 2023						
Wartość brutto	14 372	17 636	75 591	18 662	15 165	141 426
Umorzenie	0	(11 221)	0	(5 727)	0	(16 948)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(504)	(2 922)	(3 426)
Wartość księgowa netto	14 372	6 415	75 591	12 431	12 243	121 052
Zmiany w 2023 roku						
Rozliczenie Inwestycji	0	1 649	44 338	14 864	(60 851)	0
Zakup	0	0	0	19	63 138	63 157
Zmniejszenia	0	0	0	(65)	(1 198)	(1 263)
Amortyzacja	0	(749)	(54 694)	(15 701)	0	(71 144)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(722)	1 592	870
Inne zmiany	0	0	0	0	261	261
31 grudnia 2023						
Wartość brutto	14 372	19 285	65 235	19 193	16 515	134 600
Umorzenie	0	(11 970)	0	(7 141)	0	(19 111)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(1 226)	(1 330)	(2 556)
Wartość księgowa netto	14 372	7 315	65 235	10 826	15 185	112 933
1 stycznia 2022						
Wartość brutto	14 372	16 936	56 257	16 949	13 270	117 784
Umorzenie	0	(10 213)	0	(4 531)	0	(14 744)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(565)	(3 313)	(3 878)
Wartość księgowa netto	14 372	6 723	56 257	11 853	9 957	99 162
Zmiany w 2022 roku						
Rozliczenie Inwestycji	0	700	66 454	6 857	(74 011)	0
Zakup	0	0	0	13	75 137	75 150
Koszty finansowania zewnętrznego (stopa kapitalizacji 4,22%)	0	0	0	0	583	583
Zmniejszenia	0	0	0	(41)	0	(41)
Amortyzacja	0	(1 008)	(47 120)	(6 312)	0	(54 440)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	61	392	453
Inne zmiany	0	0	0	0	185	185
31 grudnia 2022						
Wartość brutto	14 372	17 636	75 591	18 662	15 165	141 426
Umorzenie	0	(11 221)	0	(5 727)	0	(16 948)
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	(504)	(2 922)	(3 426)
Wartość księgowa netto	14 372	6 415	75 591	12 431	12 243	121 052

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Prawa do emisji CO₂

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

W nowym okresie rozliczeniowym 2021–2025, Spółka otrzymała darmowe uprawnienia w ilości 129 431 szt. jednostek EUA, w tym:

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

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

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

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

Emisja CO₂ w roku 2023 wyniosła 147 390 ton CO₂ (wartość ta podlega jeszcze weryfikacji przez akredytowanego audytora). Ustawowy termin na umorzenie uprawnień dla roku 2023 to 30 września 2024 roku, na podstawie sprawozdania rocznego oraz raportu z weryfikacji dla instalacji, który jest zatwierdzany przez Krajowy Ośrodek Bilansowania i Zarządzania Emisjami (tzw. KOBiZE).

Informacje na temat utworzonej rezerwy na szacowane umorzenie prawa do emisji CO₂ za 2023 rok przedstawiono w Nocie 10.

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

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

Ilość uprawnień do emisji CO₂ oraz ich wykorzystanie za okresy rozliczeniowe 2008–2023 przedstawia się następująco:

Okres rozliczeniowy	Liczba przyznanych praw do emisji*)	Liczba zakupionych praw do emisji	Liczba umorzonych praw do emisji**)	Liczba sprzedanych praw do emisji	Nadwyżka/Niedobór***)
2008–2022	2 056 039	1 843 950	2 476 033	1 170 927	253 029
2023	41 572	116 000	194 211	0	216 390
Razem	2 097 611	1 959 950	2 670 244	1 170 927	

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

- KPRU II 2008–2012:

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

**) umorzenie praw do emisji CO₂ (uprawnień CO₂) na rachunku EU ETS w danym roku / lata 2008–2022 (umorzenia 2009–2023)

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

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

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

6.1. Obligacje, kredyty i pozostałe zadłużenie

Zasady rachunkowości

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

Wyznaczane zabezpieczenia dotyczą przyszłych prognozowanych transakcji sprzedaży. Plany sprzedaży

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Obligacje wyemitowane przez Grupę

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

Obligacje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą o wartości nominalnej 100 zł każda, denominowane są w PLN, a okresy odsetkowe wynoszą 3 miesiące. Obligacje są emitowane jako obligacje niezabezpieczone. Spółka ma prawo do wcześniejszego wykupu obligacji. Obligacje wyemitowane przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia poniższa tabela.

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

150 mln zł

Wartość obligacji w obrocie na dzień

31 grudnia 2023

Seria	Data emisji obligacji	Data wykupu	Wartość emisji (tys. zł)	Oprocentowanie w bieżącym okresie odsetkowym
Seria EE	23 marca 2018	23 marca 2024	25 000	5,00%
Seria EF	24 kwietnia 2018	24 kwietnia 2025	20 000	5,00%
Seria FA	29 kwietnia 2019	29 kwietnia 2026	22 000	5,00%
Seria GA	22 października 2019	22 października 2026	15 000	5,50%
Seria GB	12 maja 2020	12 maja 2027	17 809	5,50%
Seria HA	24 października 2023	24 października 2028	25 000	8,88% (oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 3,2 p.p.)
Seria HB	20 grudnia 2023	20 grudnia 2028	25 000	9,06% (oprocentowanie zmienne WIBOR 3M + 3,2 p.p.)
			149 809	

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

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

Kredyty i pozostałe zadłużenie	2023		2022	
Kredyty bankowe		288 504		294 656
Pożyczki		20 133		25 543
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego		1 792		138
Zobowiązania z tytułu leasingu		58 781		63 885
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie długoterminowe		369 210		384 222
Kredyty w rachunku bieżącym		8 116		12 156
Kredyty bankowe		51 483		47 747
Pożyczki		5 403		5 403
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego		574		118
Zobowiązania z tytułu leasingu		14 281		13 179
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie krótkoterminowe		79 857		78 603

	Waluta	2023		2022	
		Saldo w walucie transakcji	Saldo w PLN	Saldo w walucie transakcji	Saldo w PLN
Struktura walutowa zadłużenia					
Zobowiązania z tytułu leasingu	PLN	70 392	70 392	73 501	73 501
Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego	PLN	2 366	2 366	256	256
Kredyty	PLN	339 987	339 987	342 403	342 403
Kredyty w rachunku bieżącym	PLN	8 116	8 116	12 156	12 156
Pożyczki	PLN	25 536	25 536	30 946	30 946
Zadłużenie w walucie obcej					
Zobowiązania z tytułu leasingu	EUR	614	2 670	760	3 563
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie			449 067		462 825

Oprocentowanie większości kredytów (68%) oparte jest na stałej stopie procentowej. Pozostała część kredytów oparta jest na zmiennej stopie procentowej WIBOR powiększonej o marżę. Oprocentowanie pożyczek oparte jest na stałej stopie procentowej. Umowy o kredyty bankowe (saldo na dzień 31 grudnia 2023: 348 103 tys. zł) zawierają kowenanty finansowe.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego publikacji Jednostka Dominująca i spółki zależne terminowo spłacały kredyty i pożyczki. Na dzień 31 grudnia 2023 spółki nie naruszyły postanowień umów kredytów i pożyczek.

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

kwoty 30 mln zł wydłużający okres dostępności limitu do 31 marca 2025 roku.

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

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

W dniu 25 kwietnia 2023 roku spółka ZUS LabMatic zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o kredyt

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

w rachunku bieżącym, zwiększający limit kredytu z kwoty 3,5 mln zł do kwoty 5 mln zł oraz wydłużający okres dostępności tego kredytu do dnia 2 maja 2024 roku.

W dniu 24 kwietnia 2023 roku spółka PCC Autochem zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o kredyt w rachunku bieżącym, wydłużający okres dostępności tego kredytu do dnia 2 maja 2024 roku.

W dniu 25 kwietnia 2023 roku spółka PCC Apakor zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. aneks do umowy o limit

wierzytelności, wydłużający okres dostępności tego kredytu do dnia 2 maja 2024 roku.

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

Zmiany w zobowiązaniach finansowych i instrumentach zabezpieczających

	Stan na 01.01.2023	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne			Zmiany w wartości godziwej	2023
			Zwiększenia	Zmniejszenia	Efekt różnic kursowych		
Pożyczki/kredyty/leasing zwrotny	385 761	(14 194)	3 534	0	904	0	376 005
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	(31 190)	807	0	0	0	149 736
Zobowiązania leasingowe	77 064	(15 487)	14 594	(2 898)	(211)	0	73 062
Zobowiązania z działalności finansowej	642 944	(60 871)	18 935	(2 898)	693	0	598 803

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

	2023		2022	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	149 000	8 116	147 500	12 096
Akredytywy i gwarancje	147 654	74 541	94 123	87 492

6.2. Koszty finansowe

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8

	2023	2022
Koszty z tytułu odsetek	(31 071)	(22 082)
- kredyty i pożyczki	(18 338)	(13 910)
- obligacje wyemitowane	(9 246)	(5 217)
- leasing	(3 487)	(2 955)
Pozostałe	540	2
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	996	14
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	534	(142)
Opłaty administracyjne i emisyjne	(446)	(213)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych*)	33	911
Pozostałe koszty finansowe	(577)	(568)
Razem koszty finansowe	(30 531)	(22 080)

*) W pozycji wykazano wpływ wyceny instrumentów pochodnych na wynik finansowy Grupy. Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z zaciągniętymi kredytami oprocentowanymi zmienną stopą procentową, Jednostka Dominująca stosuje strategię zabezpieczającą w postaci swapa procentowego IRS na kwotę 65 113 tys. zł, rozliczanego do 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 31.12.2023 kwota zabezpieczona wynosi 13 778 tys. zł

6.3. Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

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

Nazwa zabezpieczenia	Charakterystyka zabezpieczenia	Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie	Wartość zabezpieczeń na dzień bilansowy
Weksle własne in blanco	Zgodnie z wystawionymi deklaracjami wekslowymi wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki. Najistotniejszą pozycję zobowiązań zabezpieczonych wekslami stanowią umowy dofinansowania.	-	3 544
Hipoteki na nieruchomościach	Część obowiązujących na dzień bilansowy umów o kredyty i pożyczki inwestycyjne jest zabezpieczonych hipotecznie na nieruchomościach Grupy.	294 426	72 597
Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych	<ul style="list-style-type: none"> · mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chloru i ługu Sodowego oraz Wytwórni Chlorobenzenu · mienie ruchome kompleksu energetycznego, oczyszczalni ścieków i Centrum Skalowania · specjalistyczny ciężki wóz do gaszenia · zastaw rejestrowy na zapasach Spółki PCC Apakor Sp. z o.o. 	235 120 105 132 1 487 4 022	15 690 49 263 380 434
Zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelnościach pieniężnych z rachunków bankowych	Kredyt inwestycyjny finansujący i refinansujący projekty inwestycyjne jest zabezpieczony na środkach pieniężnych z rachunków bankowych Spółki w banku BGK	157 500	8 694

Zadłużenie niezabezpieczone

W 2019 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę kredytową z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym na finansowanie projektów inwestycyjnych, obejmujących rozbudowę i modernizację instalacji chemicznych na łączną kwotę 295 mln zł (stan kredytu na dzień 31 grudnia 2023 roku 223 mln zł). Kredyt nie jest zabezpieczony.

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

6.4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

11,5%

ŚRODKI PIENIĘŻNE W STRUKTURZE AKTYWÓW

	2023	2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	44 113	67 714
Lokaty krótkoterminowe	244 999	458 628
Środki pieniężne na rachunku VAT	932	2 106
Razem	290 044	528 448

	2023 Saldo przeliczone na zł	2022 Saldo przeliczone na zł
Środki w walucie funkcjonalnej spółek Grupy PLN	290 044	528 448
Struktura walutowa		
PLN	88 181	78 937
EUR	195 515	442 972
USD	6 300	6 490
GBP	1	1
CHF	47	48
Razem	290 044	528 448

NOTA 7. KAPITAŁ OBROTOWY

7.1. Zapasy

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

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

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

Wyceny rozchodów dokonuje się w przypadku:

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

Istotne szacunki

Odpis z tytułu utraty wartości

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

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

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

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

Wyjątkami od powyższej zasady są:

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

	2023	2022
Materiały	127 678	142 778
Towary	5 556	5 311
Półprodukty	39 837	68 738
Wyroby gotowe	12 520	21 000
Zapasy (brutto)	185 591	237 827
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(18 373)	(15 311)
Zapasy (netto)	167 218	222 516

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

Świadectwa efektywności energetycznej (białe certyfikaty)

Zasady rachunkowości

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

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

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

Ilość oraz wartość bilansową świadectw efektywności energetycznej przedstawia poniższa tabela.

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

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

7.2. Należności od odbiorców

Zasady rachunkowości

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

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

Istotne szacunki

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

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

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

Grupa posiada należności z tytułu dostaw objęte umową faktoringu. Grupa nie zatrzymuje znaczących ryzyk i korzyści, lecz zatrzymała kontrolę nad tymi aktywami, dokonując przy tym ubezpieczenia znacznej większości należności od odbiorców niepowiązanych (na dzień 31 grudnia 2023 roku 92,9% należności od tych podmiotów było objętych ubezpieczeniem, na dzień 31 grudnia 2022 roku 93,4%).

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

	2023	2022
Należności od odbiorców ogółem	239 095	401 681
Należności rozliczane w ramach faktoringu	(19 948)	0
Należności od odbiorców (brutto)	219 147	401 681
Odpis aktualizujący wartość należności	(999)	(1 608)
Należności od odbiorców (netto), w tym	218 148	400 073
W walucie funkcjonalnej spółek Grupy		
PLN	218 148	400 073
EUR	0	0
Struktura walutowa		
PLN	102 292	137 901
EUR	123 536	252 580
USD	12 974	11 200
CHF	293	0

	2023	2022
Należności, które utraciły wartość (brutto)	539	1 112
Odpis na należności, które utraciły wartość	(539)	(1 112)
Należności, które utraciły wartość (netto)	0	0
Należności, które nie utraciły wartości (brutto), w tym:	218 608	400 569
Należności nieprzeterminowane	203 620	365 576
Należności przeterminowane - wg okresu przeterminowania	14 988	34 993
Od 1 do 90 dni	14 545	33 908
Od 91 do 180 dni	204	112
Powyżej 180 dni	240	973
Odpis na należności, które nie utraciły wartości	(460)	(496)
Należności, które nie utraciły wartości (netto)	218 148	400 073
	218 148	400 073

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

7.3. Aktywa z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2022	1 231
Zmniejszenie aktywów z tytułu umów w wyniku reklasyfikacji do należności od odbiorców	(1 231)
Zwiększenie aktywów z tytułu umów w wyniku spełnienia zobowiązań do wykonania świadczeń, które nie zostały jeszcze zafakturowane	2 938
Stan na 31.12.2022	2 938

7.4. Pozostałe należności

Zasady rachunkowości

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

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

	2023	2022
Bieżący podatek dochodowy	29 102	261
Należności budżetowe poza bieżącym podatkiem dochodowym	21 635	8 104
Pozostałe należności	50 737	8 365

7.5. Zobowiązania wobec dostawców

Zasady rachunkowości

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

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

	2023	2022
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	191 478	236 561
PLN	191 478	236 561
Struktura walutowa		
PLN	124 322	129 984
EUR	66 088	101 421
USD	1 013	5 039
GBP	35	3
CHF	17	111
CNY	3	3
Zobowiązania wobec dostawców, w tym	191 478	236 561
Krótkoterminowe	191 255	236 202
Długoterminowe*)	223	359

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

7.6. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

7.7. Pozostałe zobowiązania

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

	2023	2022
Bieżący podatek dochodowy	6 323	112 288
Pozostałe zobowiązania budżetowe	14 821	57 028
Ubezpieczenia majątkowe	946	479
Zobowiązania inwestycyjne	19 778	24 159
Pozostałe zobowiązania	3 706	2 193
Pozostałe zobowiązania, w tym	45 574	196 147
Krótkoterminowe	44 254	194 632
Długoterminowe*)	1 320	1 515

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

NOTA 8. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

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

Klasyfikacja aktywów i zobowiązań Grupy do kategorii wg MSSF 9

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

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

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

Objaśnienie poziomu hierarchii wartości godziwej

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

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

POZIOM 1

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

POZIOM 2

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

POZIOM 3

Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Grupa posiada instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu finansowym do wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na 31 grudnia 2022 r. Instrumenty pochodne wykorzystywane przez Grupę zostały zakwalifikowane do poziomu 2 wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych zaprezentowanych w poziomie 2 jest ustalana na podstawie wyceny przeprowadzonej przez brokerów lub banki, z którymi zawarto odpowiednie kontrakty.

RYZIKO BRAKU DOSTĘPNOŚCI DO FINANSOWANIA DŁŻNEGO ORAZ WZROSTU KOSZTÓW FINANSOWANIA**Segmenty narażone na ryzyko**

N Ś W

P C P E Z

Poziom ryzyka

Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>Spółki Grupy są stronami umów finansowych, z których 29% opartych jest na zmiennej stopie procentowej. W związku z powyższym Spółki te są narażone na ryzyko zmiany stóp procentowych, m.in. w odniesieniu do już zaciągniętych kredytów, jak również w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Obligacje wyemitowane przez spółkę charakteryzują się zarówno stałym jak i zmiennym oprocentowaniem.</p> <p>Pojawiające się wymagania banków względem kredytobiorców, wynikające z przepisów unijnych w zakresie ESG, ze względu na potencjalną trudność ich spełnienia, mogą powodować ryzyko ograniczonej dostępności finansowania zewnętrznego.</p> <p>Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w dalszej części tego rozdziału.</p>	<p>Grupa posiadała w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co częściowo redukowało ryzyko). Ze względu na obecną sytuację polityczno-gospodarczą po wybuchu wojny w Ukrainie, Grupa nie jest w stanie określić poziomu zmienności stóp procentowych w najbliższych okresach sprawozdawczych.</p>	<p>Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z jednym z zaciągniętych kredytów oprocentowanym zmienną stopą procentową, Jednostka Dominująca zdecydowała się zastosować strategię zabezpieczającą w postaci Swapa na stopę procentową. Wartość nominalna IRS na dzień zawarcia transakcji wynosiła 65 113 tys. zł. Na dzień bilansowy kwota zabezpieczona wynosi 13 778 tys. zł. Termin ważności IRS upływa 31 grudnia 2025. Wpływ instrumentu pochodnego na pozycje sprawozdania z wyniku finansowego oraz na sprawozdanie z całkowitych dochodów przedstawiono w Nocie 6.2. Pozostała wartość kredytów opartych o zmienną stopę procentową w wysokości 111 194 tys. zł nie jest zabezpieczona jednak Spółka, niezależnie od obowiązującej sytuacji monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości. Do wzrostu kosztów finansowania bankowego może również przyczynić się niespełnienie niektórych warunków umów kredytowych, co w konsekwencji daje kredytodawcom możliwość podwyższenia marży.</p>

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

	2023			2022		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Aktywa						
Należności od odbiorców	218 148	218 148	0	400 073	400 073	0
Pozostałe aktywa	45 572	45 204	368	19 943	18 745	1 198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	290 044	290 044	0	528 448	528 448	0
Aktywa	553 764	553 396	368	948 464	947 266	1 198
	2023			2022		
	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne	Razem wartość bilansowa	Oprocentowanie stałe	Oprocentowanie zmienne
Zobowiązania						
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	149 736	100 049	49 687	180 119	180 119	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	449 067	324 599	124 468	462 825	368 006	94 819
Zobowiązania wobec dostawców	191 478	191 478	0	236 561	236 561	0
Pozostałe zobowiązania	20 732	20 732	0	24 646	24 646	0
Razem	811 013	636 858	174 155	904 151	809 332	94 819

Segmenty narażone na ryzyko

Ⓟ Ⓢ Ⓡ Ⓟ Ⓡ

RYZIKO POGORSZENIA PŁYNNOŚCI

N Ś W

Poziom ryzyka

Opis ryzyka

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

Ocena Zarządu

W ocenie Zarządu Grupy, znaczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, dostępne linie kredytowe, faktoring wybranych należności z tytułu dostaw i usług oraz dobra kondycja finansowa Spółek Grupy powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako średnie. Na dzień bilansowy nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi wyniosła 294 963 tys. zł. Ze względu na dynamiczną sytuację w Ukrainie, Spółce podobnie jak wszystkim obserwatorom bardzo trudno jest przewidzieć w jaki sposób zaistniały kryzys może mieć przełożenie na jej działalność w przyszłości.

Zarządzanie ryzykiem

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

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

2023	Niezdyskontowane umowne kwoty według terminów wymagalności od końca okresu sprawozdawczego				Razem	Wartość bilansowa
	do 3 m-cy	od 3 m-cy do 12 m-cy	1-5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	27 420	6 304	149 004	0	182 728	149 736
Kredyty i pożyczki	12 539	60 935	211 385	98 082	382 941	376 005
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 449	10 995	30 382	98 409	145 235	73 062
Zobowiązania wobec dostawców	188 155	3 100	223	0	191 478	191 478
Pozostałe zobowiązania	38 611	5 641	1 320	0	45 572	45 573
Razem	272 174	86 975	392 314	196 491	947 954	835 854

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

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

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 1 520 tys. zł i stanowiła 0,3% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła mniej niż 0,1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 36% zobowiązań przeterminowanych.

Wartość zobowiązań przeterminowanych na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 7 475 tys. zł i stanowiła poniżej 1% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych, natomiast wartość zobowiązań przeterminowanych powyżej 30 dni stanowiła

mniej niż 0,5% łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych. Zobowiązania o przeterminowaniu nie dłuższym niż 7 dni stanowiły 21% zobowiązań przeterminowanych.

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

- rok 2023 - 269 tys. zł, co stanowiło 18% ogółu zobowiązań przeterminowanych,
- rok 2022 - 750 tys. zł, co stanowiło 10% ogółu zobowiązań przeterminowanych.

RYZYKO KURSOWE

Segmenty narażone na ryzyko

Poziom ryzyka

N Ś W

P C F E Z

Opis ryzyka

Ocena Zarządu

Zarządzanie ryzykiem

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

Wszelkie niekorzystne zmiany kursów walut obcych, w których Grupa dokonuje rozliczeń lub płatności mogą niekorzystnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki działalności Grupy. Deprecjacja złotówki zwiększa całkowitą wartość osiągniętych przez Grupę przychodów oraz rentowność działalności operacyjnej. Na datę bilansową Grupa nie była stroną żadnych czynnych transakcji opcyjnych. Sytuacja związana z wojną w Ukrainie destabilizuje rynki finansowe i wpływa na dużą dynamikę kursów walut.

Grupa ogranicza wpływ ryzyka walutowego, dokonuje zarówno zakupów materiałów w walutach obcych jak i sprzedaży na rynkach zagranicznych, dokonując naturalnego hedgingu, polegającego na dopasowaniu strumieni należności i zobowiązań realizowanych lub kwotowanych w walucie obcej. Ze względu na fakt, że zarówno większość przychodów ze sprzedaży Grupy jak i istotna część jej kosztów zależy od kursów walutowych, wahania kursowe walut w dużej mierze się kompensują, a ich ostateczny wpływ na wyniki Grupy zależy od wielkości zmian kursów oraz poziomu sprzedaży i kosztów kwotowanych w walucie obcej w danym okresie.

Jednostka Dominująca zaciągnęła w latach poprzednich pożyczki w walucie EUR jako zabezpieczenie przyszłych przychodów, które zostały spłacone w 2012 roku. W 2017 roku Spółka doprecyzowała definicję pozycji zabezpieczanej jako przychody ze sprzedaży konkretnej grupy produktowej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w innych dochodach całkowitych kwota różnic kursowych od instrumentu zabezpieczającego wyniosła 12 506 tys. zł. Od 2019 roku Spółka rozpoznaje w wyniku finansowym część tej efektywnej wartości zabezpieczenia, co pokazuje poniższa tabela. Pozostała na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota w wysokości 9 859 tys. zł będzie rozpoznawana w wyniku finansowym w perspektywie najbliższych kilku lat (prawdopodobnie do 2032 roku).

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

RYZIKO ZMIAN CEN RYNKOWYCH SUROWCÓW**Segmenty narażone na ryzyko****Poziom ryzyka**

N S W

P C P B Z

Opis ryzyka

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

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

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

Ocena Zarządu

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

W związku z wybuchem wojny w Ukrainie średnioroczna cena ropy uległa dynamicznej wyższości i pomimo stabilizacji sytuacji w 2023 roku nadal utrzymuje się powyżej poziomów sprzed wybuchu wojny. W najbliższych okresach, z punktu widzenia Grupy, sytuacja na rynku surowców może ulec pogorszeniu, możliwe są wzrosty cen przede wszystkim z uwagi na ograniczenia dostępności lub okresowe braki wybranych grup surowcowych w związku z konfliktem na Bliskim Wschodzie oraz strajkami sektora transportowego w Europie.

Zarządzanie ryzykiem

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

W zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną, Jednostka Dominująca realizuje zakupy na Towarowej Giełdzie Energii na różne okresy (rok, kwartał, miesiąc, tydzień). Wzrosty cen energii Jednostka Dominująca stara się częściowo ograniczać korzystając ze wsparcia dla przemysłu energochłonnego w postaci rekompensat. Spółka w 2023 otrzymała rekompensatę z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych w kwocie 54,65 mln zł (w 2022 roku w kwocie 25,64 mln zł) oraz rekompensatę z programu "Pomoc dla sektorów energochłonnych" związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 roku" w kwocie 18,68 mln zł.

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Zarządzanie ryzykami wpływającymi na działalność Grupy zostało szczegółowo omówione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i PCC Rokita SA w rozdziale 12 Zarządzanie ryzykiem. W

RYZIKO KREDYTOWE**Segmenty narażone na ryzyko****Poziom ryzyka**

N S W

P C R E Z

Opis ryzyka	Ocena Zarządu	Zarządzanie ryzykiem
<p>Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako możliwość niewywiązania się dłużników Grupy Kapitałowej ze zobowiązań. Ryzyko kredytowe Grupy związane jest przede wszystkim z wiarygodnością kredytową klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów z odroczonej terminem płatności.</p> <p>W ograniczonym zakresie Grupa narażona jest na ryzyko kredytowe z uwagi na udzielone pożyczki wewnątrzgrupowe, poręczenia i gwarancje, lokowanie środków pieniężnych na krótkoterminowych lokatach bankowych.</p>	<p>Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego gdyż Grupa posiada wielu odbiorców. Udział 5 największych sald należności od odbiorców w ogóle należności od odbiorców na dzień bilansowy wyniósł 30,1% (na dzień 31 grudnia 2022 22,7%). 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.</p> <p>Ryzyko związane z udzielonymi pożyczkami uznaje się za niskie z racji tego, że środki te alokowane są wewnątrz Grupy PCC SE.</p> <p>Jednostka Dominująca udziela spółkom powiązanim poręczeń za przyszłe ich zobowiązania z tyt. zakupu surowców, materiałów i usług.</p> <p>W okresie sprawozdawczym nie przekroczono limitów kredytowych.</p> <p>Sytuacja polityczno-gospodarcza spowodowana wojną w Ukrainie może natomiast powodować niewywiązanie się kontrahentów ze zobowiązań. W 2023 roku wartość sprzedaży Grupy PCC Rokita do Ukrainy wyniosła 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Od początku marca 2022 roku Grupa wstrzymała sprzedaż produktów do Rosji i Białorusi i nie realizuje sprzedaży produktów do tych krajów. Aktualnie stan należności handlowych z klientami z Ukrainy wynosi 91 tys. zł. Nie można wykluczyć negatywnego wpływu tego ryzyka na klientów Spółki.</p>	<p>Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 218 148 tys. zł na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 (400 073 tys. zł na 31 grudnia 2022) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności od odbiorców. Większość odbiorców to długoletni kontrahenci, co istotnie zmniejsza ryzyko kredytowe.</p> <p>W celu zminimalizowania ryzyka kredytowego Grupa prowadzi bieżący monitoring należności stosując procedurę przyznawania limitów kupieckich, procedurę windykacyjną oraz procedurę odsetkową. Każdy nowy klient zanim zaoferowane zostaną mu standardowe warunki płatności i dostawy jest wnikliwie analizowany. W celu ograniczenia ryzyka kredytowego Spółka ubezpiecza przeważającą część swoich należności Na dzień 31 grudnia 2023 roku 67,0% należności od odbiorców Spółki było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 76,9%). Spółka nie obejmuje ubezpieczeniem odbiorców powiązanych co oznacza, że na dzień 31 grudnia 2023 roku 92,9% należności od odbiorców niepowiązanych Spółki było objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2022 roku: 93,4%).</p> <p>Dodatkowe informacje dotyczące ryzyka kredytowego zawarte zostały w Notach: 6.4, 7.2, 11.6.</p>

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

WPŁYW ZMIAN RYZYKA RYNKOWEGO

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Grupa oszacowała następująco:

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

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

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w tys. PLN	Ryzyko stopy procentowej		Ryzyko walutowe		Inne ryzyko cenowe*	
		wpływ na wynik		wpływ na wynik		wpływ na wynik	
		10%	-10%	+ 100 pb w PLN/USD/EUR	- 100 pb w PLN/USD/EUR	10%	-10%
2023							
AKTYWA	553 764	0	0	37 790	(37 790)	0	0
Należności od odbiorców	218 148	0	0	13 680	(13 680)	0	0
Pozostałe aktywa	45 572	0	0	3 924	(3 924)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	290 044	0	0	20 186	(20 186)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	661 277	(1 245)	1 245	(7 102)	7 102	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	449 067	(1 245)	1 245	(267)	267	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	191 478	0	0	(6 716)	6 716	0	0
Pozostałe zobowiązania	20 732	0	0	(119)	119	0	0
2022							
AKTYWA	948 464	0	0	72 501	(72 501)	0	0
Należności od odbiorców	400 073	0	0	26 378	(26 378)	0	0
Pozostałe aktywa	19 943	0	0	1 172	(1 172)	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	528 448	0	0	44 951	(44 951)	0	0
ZOBOWIĄZANIA	724 032	(948)	948	(11 765)	11 765	0	0
Kredyty i pozostałe zadłużenie	462 825	(948)	948	(356)	356	0	0
Zobowiązania wobec dostawców	236 561	0	0	(10 658)	10 658	0	0
Pozostałe zobowiązania	24 646	0	0	(751)	751	0	0

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

	2023	2022
Najwyższy	54%	81%
Wysoki	0%	0%
Średniowysoki	4%	4%
Średni	40%	13%
Nieokreślony	2%	2%
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100%	100%

Poziom Najwyższy - rating od AAA do Aaa

Poziom Wysoki - rating od AA+ do Aa-

Poziom Średniowysoki - A+ do A3-

Poziom Średni - BBB+ do BB+

Na dzień 31 grudnia 2023 r. maksymalny udział jednego banku w odniesieniu do wysokości środków ulokowanych przez Grupę wyniósł 54% (według stanu na dzień 31 grudnia 2022 81%).

OCENA KONCENTRACJI RYZYKA KREDYTOWEGO W GRUPIE

Koncentracja branżowa	Spółki Grupy Kapitałowej działają w różnych sektorach gospodarki, m.in. chemia, budownictwo, transport, produkcja przemysłowa, energetyka. W związku z tym w przypadku większości spółek Grupy Kapitałowej, pod względem branżowym, nie dochodzi do koncentracji ryzyka kredytowego.
Koncentracja odbiorców	Na dzień 31 grudnia 2023 r. saldo należności od 5 największych odbiorców stanowi 30.1% salda należności od odbiorców (2022 r: 22.7%) natomiast saldo zobowiązań od 5 największych dostawców na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowi 34% salda zobowiązań wobec dostawców (na 31 grudnia 2022 r: 39%). Ocenia się, że ze względu na dostępne dane historyczne oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami, jak również stosowane zabezpieczenia, występuje niski stopień ryzyka kredytowego.
Koncentracja geograficzna	Spółki Grupy Kapitałowej od wielu lat współpracują z dużą liczbą klientów i dostawców, co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności i zobowiązań.

KLIMAT**Ryzyko konsekwencji zmian klimatycznych**

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

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

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

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

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

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

Założenia strategii dekarbonizacji

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

Zakładane cele strategii dekarbonizacji:

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

Plan realizacji

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

- zakup gwarancji pochodzenia energii z OZE.

Zastrzeżenia

Realizacja niniejszych założeń zależy od:

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

NOTA 9. KAPITAŁY

Zasady rachunkowości

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

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

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

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na moment publikacji niniejszego Sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej była następująca:

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

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

Dywidenda

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

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

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

Dywidenda została wypłacona zgodnie z terminem określonym w uchwale.

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

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

	2023	2022
Nadwyżka z emisji akcji	50 113	50 113
Razem zyski zatrzymane	50 113	50 113

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Zyski zatrzymane

	2023	2022
Zysk przekazany na kapitał zapasowy	949 792	757 150
Zysk przekazany na kapitał rezerwowy	49	49
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	267 840	675 056
Pozostałe zyski zatrzymane	108 274	54 096
Razem	1 325 955	1 486 351

Pozostałe całkowite dochody

	2023	2022
Wpływ wyceny instrumentów zabezpieczających	(9 859)	(10 206)
Zyski i straty aktuarialne	(1 417)	(1 624)
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych	(3 307)	(1 420)
Razem zyski zatrzymane	(14 583)	(13 250)

Zarządzanie kapitałem

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

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

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

Nazwa wskaźnika	2023	2022
Rentowności kapitałów własnych*	19,4%	43,7%
Relacja kapitału własnego do zobowiązań**	120,8%	114,4%

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

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

NOTA 10.REZERWY

Zasady rachunkowości

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

Rezerwa na koszty rekultywacji

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

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

Istotne szacunki

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

Obiekt	Kwarty T	Kwarty W	Kwarty P	Kwarty suche	Kwarty odpadów niebezpiecznych	grunt w rejonie elektrolizy (CTP-1)
Okres, w którym będzie dokonywana rekultywacja	2025-2034	2042-2051	2025-2027	2025	2024-2027	2022-2024
Metoda	Zdyskontowane przepływy pieniężne					
Stan rezerwy na 31 grudnia 2023	7 800	1 970	264	456	2 480	2 270
Stan rezerwy na 31 grudnia 2022	8 673	2 060	278	441	2 628	3 104
Główne założenia i wartości przypisane do głównych założeń						
Powierzchnia (ha)	7	6	7	8	3	4
Koszt (tys. zł/ha)	2	1	1	1	1	1
Stopa dyskonta	4,69%	4,69%	4,69%	4,69%	4,69%	4,69%
Analiza wrażliwości na dzień 31 grudnia 2023						
Wzrost (tys. zł) przy spadku stopy dyskonta o 1 p.p.	445	480	7	9	100	62
Spadek (tys. zł) przy wzroście stopy dyskonta o 1 p.p.	(414)	(382)	(7)	(9)	(95)	(59)

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

Główną pozycją w ramach rezerw jest rezerwa na koszty związane z wypełnieniem obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO₂. Do kalkulacji tej rezerwy przyjęto szacowaną wielkość emisji w 2023 roku 147 390 ton CO₂ (wielkość podlega jeszcze weryfikacji przez akredytowanego audytora) oraz koszt nabytych uprawnień CO₂. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała na rachunku 216 390 sztuk jednostek EUA, które wyceniła według kosztu nabycia.

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

energetycznej jest uregulowany na podstawie odrębnych przepisów.

Rezerwa na prowizje od sprzedaży

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

Pozostałe rezerwy

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

Ruchy na rezerwach w poszczególnych okresach wykazują poniższe tabele:

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

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

- rezerwę w wysokości 16 080 tys. zł na ryzyko zwiększenia wysokości opłaty zmiennej z tytułu odprowadzania ścieków w latach 2018–2023 (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 21 171 tys. zł; w 2023 roku została zweryfikowana kalkulacja kwoty rezerwy, na skutek czego Spółka rozwiązała rezerwę w kwocie 7 600 tys. zł i zawiązała rezerwę na kolejny okres w kwocie 2 510 tys. zł.). Jednostka Dominująca na podstawie uzyskanego pozwolenia wodnoprawnego, w którym określone zostały dopuszczalne parametry odprowadzanych ścieków uiszcza opłaty środowiskowe. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w piśmie skierowanym do Spółki 5 stycznia 2023 r. poddało w wątpliwość sposób kalkulacji opłaty przez Spółkę. Spółka nie zgadza się z tą oceną, jednakże z daleko idącej ostrożności zdecydowała się na utworzenie rezerwy na całe ryzyko związane z podwyższeniem opłaty środowiskowej począwszy od roku 2018. W lipcu 2023 Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie wszczęło postępowanie, które zakończyło się wydaniem w dniu 31 sierpnia 2023 roku czterech decyzji dotyczących opłat za cztery kwartały 2022 roku. Spółka nadal kwestionuje sposób kalkulacji opłaty i złożyła odwołania, które zostały oddalone 29 lutego 2024 roku. Aktualnie Spółka analizuje decyzję i planuje zaskarżenie ich do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W zakresie lat 2018 – 2021 i 2023 w roku 2024 Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie przeprowadziło kontrolę w Spółce. Jej przedmiotem była m.in. kwestia kalkulacji opłaty zmiennej za odprowadzanie ścieków. Spółka otrzymała protokół z tej kontroli. Aktualnie Spółka spodziewa się, analogicznie jak w przypadku roku 2022 wszczęcia postępowań przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie i wydania decyzji wymiarowych dotyczących wysokości opłat zmiennych za poszczególne kwartały tych lat. W takim przypadku Spółka – podobnie jak w przypadku roku 2022 będzie korzystać z przewidzianych prawem środków zaskarżenia.
- rezerwę w wysokości 10 609 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 8 878 tys. zł) na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2017–2023. Spółka jest stroną postępowania sądowego przeciwko Skarbowi Państwa-Staroście Wołowskiemu w związku z aktualizacją wyceny gruntów, która jest podstawą do kalkulacji opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu. Zdaniem Grupy wartość gruntów przyjęta do wyceny opłaty za wieczyste użytkowanie jest zawyżona. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować dokładny poziom ryzyka i przewidywane koszty, dlatego też utworzona rezerwa w całości pokrywa ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania. W 2023 roku Grupa zawiązała rezerwę w kwocie 1 731 tys. zł;

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

- rezerwę w wysokości 3 788 tys. zł. (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 3 534 tys. zł) na ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw sądowych;
- rezerwę na ryzyko korekty cen sprzedaży w kwocie 13 390 tys. zł zawiązanej w 2023 roku w związku ze złożonym wnioskiem o zmianę uprzedniego porozumienia cenowego.

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

NOTA 11. POZOSTAŁE NOTY

11.1. Pozostałe aktywa długoterminowe

Zasady rachunkowości

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

Inwestycje w jednostkach współkontrolowanych oraz w jednostkach stowarzyszonych

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

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

Istotne szacunki

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

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

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

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

związane z wpływem na działalność operacyjną jednostki współzależnej.

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

Spółka Elpis sp. z o.o. w likwidacji była wspólnym przedsięwzięciem, w którym GK PCC Rokita posiadała współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiadała spółka PCC EXOL S.A.

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

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

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

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

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

	2023	2022
Inwestycje w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności	60 168	46 808
Wspólne przedsięwzięcia	49 988	36 294
<i>Elpis Sp. z o.o. w likwidacji</i>	0	5 230
<i>PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi</i>	744	1 593
<i>PCC BD Sp. z o.o.</i>	49 244	29 471
Jednostki stowarzyszone	10 180	10 514
<i>IRPC Polyol Company Ltd</i>	10 180	10 514
Inwestycje w jednostkach zależnych (niekonsolidowanych ze względu na nieistotność)	808	903
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	1 440	0
Inne	6	6
Pozostałe aktywa długoterminowe	62 422	47 717

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

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

- objęcie 100% nowych udziałów w spółce Terra 77 Sp. z o.o. o wartości 5 tys. zł.,
- włączenie do konsolidacji spółki zależnej Gaia Sp. z o.o., która do tej pory nie była konsolidowana ze względu na nieistotność,
- objęcie 50% nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości nominalnej 5 tys. zł. Udziały zostały pokryte zapłaconym w dniu 7 sierpnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 12 500 tys. zł.,
- objęcie 50% nowych udziałów o wartości nominalnej 5 tys. zł w spółce PCC BD Sp. z o. o. Udziały zostały pokryte w dniu 28 grudnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 7 500 tys. zł.

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

- likwidacja w grudniu 2023 spółki Elpis Sp. z o.o. w likwidacji, konsolidowanej metodą praw własności. Wartość posiadanych aktywów netto na dzień likwidacji wyniosła 5 442 tys. zł., w tej samej wysokości w dniu 7 grudnia 2023 roku do Jednostki Dominującej posiadającej 50% udziałów wpłynęła dywidenda likwidacyjna. Dnia 3 stycznia 2024 roku spółka została wykreślona z KRS.
- W dniu 1 września 2023 roku została utworzona spółka Trans European Special Railway Sp. z o.o. w organizacji, która została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców KRS dnia 12 września 2023 roku. Jedynym udziałowcem spółki jest PCC Rokita SA. Dnia 14 listopada 2023 roku w KRS została zarejestrowana zmiana firmy spółki na Rail Wagon Management Sp. z o.o. Udziały zostały opłacone 7 lutego 2024 roku,
- z dniem 25 stycznia 2023 roku, na skutek zakończonego postępowania likwidacyjnego, z rejestru przedsiębiorców KRS wykreślona została spółka PCC ABC Sp. z o.o. w likwidacji.

	Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Stan na 1 stycznia 2022		
Wartość według ceny nabycia	18 179	1 416
Odpisy aktualizujące	0	(307)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2022	18 179	1 109
Zmiany w roku 2022		
- nabycie akcji, udziałów	26 205	0
- utworzenie/rozwiązanie rezerwy utworzonej na utratę wartości nabywanych udziałów	0	13
- udział w zysku/stracie netto jednostek wycenianych metodą praw własności	3 563	0
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(172)	0
- różnice kursowe od zysku przeznaczanego na kapitał	3	0
- dywidenda otrzymana za lata ubiegłe	(969)	0
- likwidacja spółki	0	(213)
Stan na 31 grudnia 2022		
Wartość według ceny nabycia	46 808	1 203
Odpisy aktualizujące	0	(294)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2022	46 808	909

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

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

własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.,

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

Zlikwidowane spółki nie były konsolidowane z uwagi na nieistotność.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

	2023	2022
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	448	574
Aktywa obrotowe, w tym:	2 905	5 798
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	1 498	2 140
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	1 649	8 239
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	19	24
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	4 719	335
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	45	63
Aktywa netto 100%	(3 015)	(2 201)
Udział Grupy w aktywach netto	(1 507)	(1 100)
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	1 507	1 100
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	0	0

	2023	2022
Przychody ze sprzedaży (100%)	15 742	34 895
Koszty operacyjne, w tym:	(15 921)	(31 996)
<i>amortyzacja</i>	0	(173)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(39)	(10)
Przychody/Koszty finansowe	(596)	(337)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(814)	2 552
Podatek dochodowy i pozostałe obciążenia	0	0
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	(814)	2 552
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	(814)	2 552
Łączne całkowite dochody (50%)	(407)	1 276
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	(407)	1 276
korekty konsolidacyjne	407	(1 276)
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	0	0
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

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

	2023	2022
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 471	2 964
Pożyczki udzielone	0	0
Naliczone odsetki	260	152
Zapłacone odsetki	(260)	(152)
Strata z tytułu utraty wartości	(43)	8
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0
Pożyczki spłacone	(250)	(500)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 178	2 471

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

	2023	2022
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	80	110
Aktywa obrotowe, w tym:	8 494	8 584
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	761	1 768
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	7 054	5 436
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	34	62
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	32	71
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	4	21
Aktywa netto 100%	1 488	3 187
Udział Grupy w aktywach netto	744	1 593
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	744	1 593

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

	2023	2022
Przychody ze sprzedaży (100%)	73 795	99 104
Koszty operacyjne, w tym:	(72 332)	(96 172)
<i>amortyzacja</i>	(69)	(55)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	233	898
Przychody/Koszty finansowe	(4)	(4)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 692	3 826
Podatek dochodowy	(515)	(929)
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	1 177	2 897
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	1 177	2 897
Łączne całkowite dochody (50%)	589	1 449
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	589	1 449
korekty konsolidacyjne	(7)	1
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	582	1 450
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	621	656

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 oraz w okresie porównywalnym spółki Grupy PCC Rokita nie udzielały pożyczek spółce PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi.

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

	2023	2022
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	113 269	29 613
Aktywa obrotowe, w tym:	31 923	37 780
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	24 406	34 689
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	42 991	8 432
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 714	20
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Aktywa netto 100%	98 487	58 942
Udział Grupy w aktywach netto	49 244	29 471
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	49 244	29 471

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

	2023	2022
Przychody ze sprzedaży (100%)	17	0
Koszty operacyjne, w tym:	(957)	(1 203)
<i>amortyzacja</i>	0	0
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	426	657
Przychody/Koszty finansowe	0	(93)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(514)	(639)
Podatek dochodowy i pozostałe obciążenia	60	(21)
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	(454)	(660)
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	(454)	(660)
Łączne całkowite dochody (50%)	(227)	(330)
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	(227)	(330)
korekty konsolidacyjne	0	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	(227)	(330)
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

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

	2023	2022
Stan na początek okresu sprawozdawczego	0	0
Pożyczki udzielone	0	17 000
Naliczone odsetki	0	93
Zapłacone odsetki	0	(93)
Strata z tytułu utraty wartości	0	0
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0
Pożyczki spłacone	0	(17 000)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Skrócone informacje finansowe dotyczące Elpis Sp. z o.o. w likwidacji zlikwidowanej w grudniu 2023 roku

	2023	2022
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	0	0
Aktywa obrotowe, w tym:	0	10 467
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	0	10 465
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	0	7
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	0	0
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	0	0
Aktywa netto 100%	0	10 460
Udział Grupy w aktywach netto	0	5 230
Wartość firmy	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	0	5 230

	2023	2022
Przychody ze sprzedaży (100%)	0	0
Koszty operacyjne, w tym:	(86)	(71)
<i>amortyzacja</i>	0	0
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	553	326
Przychody/Koszty finansowe	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	467	255
Podatek dochodowy	(43)	(36)
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	424	219
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	424	219
Łączne całkowite dochody (50%)	212	109
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	212	109
korekty konsolidacyjne	0	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	212	109
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 oraz w okresie porównywalnym spółki Grupy PCC Rokita nie udzielały pożyczek spółce Elpis Sp. z o.o. w likwidacji.

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Dane finansowe dotyczące jednostek stowarzyszonych**Skrócone informacje finansowe dotyczące IRPC Polyol Company Limited**

	2023	2022
Udział w bilansie	50%	50%
Aktywa trwałe	25 563	29 722
Aktywa obrotowe, w tym:	56 109	61 302
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	2 651	7 652
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	50 405	57 213
<i>krótkoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	902	30 683
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	10 916	12 791
<i>długoterminowe zobowiązania finansowe (z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług i innych zobowiązań oraz rezerw)</i>	10 129	12 116
Aktywa netto 100%	20 351	21 020
Udział Grupy w aktywach netto	10 176	10 510
Wartość firmy	4	4
korekty konsolidacyjne	0	0
Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciu wycenianym metodą praw własności	10 180	10 514

	2023	2022
Przychody ze sprzedaży (100%)	153 987	203 597
Koszty operacyjne, w tym:	(151 397)	(200 268)
<i>amortyzacja</i>	(2 135)	(2 366)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	447	3 225
Przychody/Koszty finansowe	(1 551)	(2 089)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 486	4 465
Podatek dochodowy	(1)	203
Zysk/(strata) z działalności kontynuowanej (100%)	1 485	4 668
Inne całkowite dochody (100%)	0	0
Inne całkowite dochody (100%)	1 485	4 668
Łączne całkowite dochody (50%)	743	2 334
Eliminacje niezrealizowanych zysków na sprzedaży	0	0
Udział Grupy w łącznych całkowitych dochodach	743	2 334
korekty konsolidacyjne	0	0
Wpływ na wynik netto Grupy w roku bieżącym	743	2 334
Dywidendy otrzymane przez Grupę od wspólnego przedsięwzięcia	0	0

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Pożyczki udzielone spółce IRPC Polyol Company Limited

	2023	2022
Stan na początek okresu sprawozdawczego	11 628	11 472
Pożyczki udzielone	0	0
Naliczone odsetki	469	422
Zapłacone odsetki	(469)	(492)
Wycena bilansowa z tytułu różnic kursowych	(1 031)	227
Strata z tytułu utraty wartości	96	(1)
Zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości	0	0
Pożyczki spłacone	(10 693)	0
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	0	11 628

11.2. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

Zasady rachunkości

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

Pożyczki udzielone

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

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

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

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

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

Zaliczki na środki trwałe, wartości niematerialne i zapasy

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

	2023	2022
Rozliczenia międzyokresowe czynne - ubezpieczenia	9 163	8 859
Rozliczenia międzyokresowe czynne - pozostałe	1 731	1 944
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	2 844	0
Zaliczki na środki trwałe	1 199	288
Zaliczki na wartości niematerialne	0	0
Zaliczki na zapasy	3	908
Pożyczki udzielone	43 764	18 745
Depozyt zabezpieczający*)	0	7 000
Pozostałe należności niefinansowe	3 854	727
Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej	368	1 198
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	62 926	39 669

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

Zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 w kwocie 188 tys. zł, według stanu na 31 grudnia 2022 w kwocie 202 tys. zł.

Szczegóły dotyczące instrumentów pochodnych zaprezentowano w Nocie 8.

11.3. Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych

Zasady rachunkości

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

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

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

Koszty świadczeń pracowniczych

	2023	2022
Koszty wynagrodzeń	(222 742)	(256 831)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(33 147)	(32 430)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(7 234)	(7 055)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(263 123)	(296 316)
Średnioroczna liczba pracowników w przeliczeniu na etaty	1 460	1 397

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	2023	2022
Rezerwa na premie	48 180	17 859
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 719	8 663
Zaległe urlopy	5 873	5 213
Odprawy emerytalno-rentowe	2 509	2 728
Razem zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym	66 281	34 463
Krótkoterminowe	63 946	31 915
Długoterminowe	2 335	2 548

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

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

Wpływ zmian wskaźników na saldo zobowiązań Jednostki Dominującej:

	2023	2022
wzrost stopy dyskonta o 1%	(41)	(45)
obniżenie stopy dyskonta o 1%	43	46
wzrost o 1% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	43	45
obniżenie o 1% wskaźnika wzrostu wynagrodzeń	(41)	(44)

Środki zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

	2023	2022
Pożyczki udzielone pracownikom	278	174
Środki pieniężne	754	1 038
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(815)	(978)
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	2 532	2 283

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalno-rentowych

	2023	2022
1 stycznia	2 728	2 094
Koszty bieżącego zatrudnienia	193	156
Koszty przeszłego zatrudnienia	0	0
Świadczenia wypłacone	(250)	(145)
Koszty odsetek	93	25
(Zyski)/straty aktuarialne	(255)	598
w tym:		
- z tytułu zmian założeń finansowych	(840)	107
- z tytułu zmian założeń demograficznych	58	61
- inne	527	430
31 grudnia	2 509	2 728
Krótkoterminowe	173	180
Długoterminowe	2 336	2 548

Główne przyjęte założenia aktuarialne

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

11.4. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**Zasady rachunkowości**

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

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

	2023	2022
Koszty i przychody z tytułu odsetek	11 583	3 708
- odsetki od udzielonych pożyczek	3 048	2 567
- odsetki z lokat	8 390	891
- odsetki od należności	324	1 042
- pozostałe	(179)	(792)
Pozostałe	44 953	44 749
Otrzymana rekompensata dla firm energochłonnych z tytułu przenoszenia kosztów zakupu cen uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej	54 648	25 641
Otrzymana rekompensata związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej	18 682	0
Przychody ze sprzedaży białych certyfikatów	0	7 883
Otrzymane dotacje	4 555	4 034
Otrzymane dywidendy	601	413
Odszkodowania, kary, grzywny	10 262	27 036
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności operacyjnej	(36 265)	4 228
Darowizny przekazane	(532)	(752)
Koszty bankowe	(1 059)	(1 525)
Utworzenie/rozwiązanie rezerw na koszty*)	(11 471)	(24 435)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	5 532	2 226
Razem pozostałe przychody i koszty operacyjne	56 536	48 457

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

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

- utworzyła rezerwę na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2017-2023 w kwocie 1 731 tys. zł (W 2022 roku zawiązała rezerwę w kwocie 2 127 tys. zł oraz rozwiązała rezerwę na zakończone sprawy sądowe w wysokości 4 115 tys. zł, w tym niewykorzystana rezerwa 2 816 tys. zł),

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

11.5. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Rozliczenia podatkowe

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

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

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

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

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

Zasady rachunkowości

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

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

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

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

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

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

Istotne szacunki

Analizę rozliczeń podatku bieżącego oraz odroczonego na dzień 31 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki dokonał zarówno na podstawie MSR 12 jak i obowiązującej od 1 stycznia 2019 roku Interpretacji KIMS F 23.

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

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

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

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

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

Niewykorzystane ulgi podatkowe

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

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

- warunków zmienionego Zezwolenia nr 428 Spółki. Przyjęto poniesienie przez Spółkę minimalnych wydatków kwalifikowanych na poziomie 170 mln zł,

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Niewykorzystane straty podatkowe

	2023	2022
Kwota, od której ujęto podatek odroczony	0	0
w tym:		
do wykorzystania w ciągu 1 roku	0	0
do wykorzystania w ciągu 2 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 3 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 4 lat	0	0
do wykorzystania w ciągu 5 lat	0	0
Kwota, od której nie ujęto podatku odroczonego	81	837
w tym:		
do wykorzystania w ciągu 1 roku	9	805
do wykorzystania w ciągu 2 lat	8	32
do wykorzystania w ciągu 3 lat	13	0
do wykorzystania w ciągu 4 lat	17	0
do wykorzystania w ciągu 5 lat	34	0
	2023	2022
Bieżący podatek dochodowy	(43 013)	(129 844)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(44 110)	(139 859)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych*)	1 097	10 015
Odroczony podatek dochodowy	(2 761)	(8 787)
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(45 774)	(138 631)

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej:

	2023	2022
Zysk przed opodatkowaniem (brutto)	313 653	813 716
Podatek wyliczony wg stawki Jednostki Dominującej (2023: 19%, 2022: 19%)	(59 594)	(154 606)
Skutek stosowania innych stawek podatkowych	149	159
Wykorzystanie ulgi w tyt. działalności w ramach SSE i IP BOX	3 523	4 137
Różnice przejściowe od których nie rozpoznano aktywów/zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	156	(51)
Wykorzystanie w okresie uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	159	525
Korekty deklaracji lat ubiegłych	1 097	10 015
Różnice trwałe	8 600	1 655
Efekt udziału w jednostkach wycenianych metodą praw własności	260	677
Pozostałe	(124)	(1 142)
Podatek dochodowy w wyniku finansowym - efektywna stawka wyniosła 15% (w roku 2022 17%) zysku brutto	(45 774)	(138 631)

Aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 3 087 tys. zł (w okresie porównawczym 3 301 tys. zł) oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego w wysokości 48 368 tys. zł (w okresie porównawczym 45 827 tys. zł) wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynikają z dokonania w ramach każdej spółki kompensaty aktywów ze zobowiązaniami z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są następujące:

	2023	2022*)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	39 832	50 864
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	25 229	12 099
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	110 250	105 188
- przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	91	300
Aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3 087	3 301
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	48 368	45 827

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

	2023	2022*)
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	(42 526)	(34 006)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	55 814	45 466
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	(98 340)	(79 472)
Ujęcie w wyniku finansowym	(2 761)	(8 788)
Ujęcie w pozostałych całkowitych dochodach	6	268
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, z tego:	(45 281)	(42 526)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	58 418	55 814
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	(103 699)	(98 340)

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

	1 stycznia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2023
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego							
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	3 429	(1 297)	0	2 132	(1 613)	0	519
Rezerwy	28 048	7 253	30	35 331	4 068	(29)	39 370
Pozostałe	13 989	4 279	83	18 351	198	(20)	18 529
Razem	45 466	10 235	113	55 814	2 653	(49)	58 418

	1 stycznia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2022*)	Uznanie/(Obciążenie)		31 grudnia 2023
		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody		wynik finansowy	pozostałe całkowite dochody	
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego							
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	59 439	10 703	0	70 142	5 786	0	75 928
Polityka zabezpieczeń	1 785	0	(155)	1 630	0	(55)	1 575
Pozostałe	18 248	8 320	0	26 568	(372)	0	26 196
Razem	79 472	19 023	(155)	98 340	5 414	(55)	103 699

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

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

11.6. Zobowiązania i należności warunkowe

	2023	2022
Poręczenie za przyszłe zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług udzielone spółkom powiązanym	349	799
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	73 051	86 705
Otrzymane dotacje	77 819	60 461
Razem zobowiązania warunkowe	151 219	147 965

Poręczenia i gwarancje wykazywane są w wartości zabezpieczonego długu na dzień bilansowy. Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- wygaśnięcia akredytyw udzielonych w ramach posiadanych limitów (20 872 tys. zł),
- otrzymania dotacji,
- wzrostu kwot zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych o 9 594 tys. zł.

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.

11.7. Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły aktywa warunkowe.

11.8. Postępowania sądowe

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Jednostka Dominująca oraz pozostałe jednostki objęte konsolidacją nie były stroną istotnych sporów sądowych. W bieżącym okresie nie dokonano również istotnych rozliczeń z tego tytułu.

11.9. Objaśnienie do Skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

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

Szczegóły pozostałych korekt przepływów z działalności operacyjnej

	2023	2022
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	14 458	42 146
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych zobowiązań długoterminowych	(331)	(69)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(649)	(3 081)
Pozostałe aktywa	1 777	(11 161)
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(4 494)	(3 934)
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań pracowniczych	31 818	14 100
Pozostałe korekty zysku	(515)	(5 589)
Razem pozostałe korekty	42 064	32 412

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

11.10. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Kontrolę nad Grupą sprawuje PCC SE z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), która na dzień bilansowy nie posiadała akcji Jednostki Dominującej, ale jest stroną kontrolującą najwyższego szczebla. PCC Chemicals GmbH posiada 84,26% akcji Jednostki Dominującej, która jest stroną kontrolującą najwyższego szczebla. Pozostałe 15,74% znajduje się w posiadaniu wielu akcjonariuszy.

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

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

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 i okresie porównywalnym Grupa przeprowadziła następujące transakcje:

Przychody uzyskane od podmiotów powiązanych	2023	2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 455	707
- jednostkom stowarzyszonym	870	1 910
- jednostkom współkontrolowanym	66 464	55 594
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	307 752	325 914
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	92	344
- jednostkom współkontrolowanym	886	1 995
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	123 348	102 477
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom współkontrolowanym	0	0
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	238	15
Pozostałe przychody operacyjne		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 999	1 601
- jednostkom stowarzyszonym	459	423
- jednostkom współkontrolowanym	264	251
- pozostałym podmiotom powiązаныmi	1 029	1 415
Razem	504 856	492 646

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Zakup od podmiotów powiązanych	2023	2022
Zakup usług		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	9 749	13 428
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	1
- od pozostałych podmiotów powiązanych	92 319	96 298
Zakup towarów i materiałów		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	397	429
- od pozostałych podmiotów powiązanych	220 512	273 697
Zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	340	561
Transfery związane z umowami o finansowanie		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	51
- od pozostałych podmiotów powiązanych	123	8
Razem	323 440	384 473

Należności od podmiotów powiązanych *)	2023	2022
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	145	63
- od jednostek stowarzyszonych	208	239
- od jednostek spółkontrolowanych	4 716	4 191
- od pozostałych podmiotów powiązanych	68 496	68 164
Razem należności od podmiotów powiązanych	73 565	72 657

*) z wyłączeniem należności z tytułu udzielonych pożyczek

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	2023	2022
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	39 144	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	11 628
- jednostkom spółkontrolowanym	2 178	2 471
- pozostałym podmiotom powiązanym	3 882	4 645
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	45 204	18 744

w tys. zł jeśli nie podano inaczej

GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

Skonsolidowany raport roczny za 2023 rok

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK PCC Rokita za rok 2023

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	2023	2022
- wobec jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	2 077	4 029
- wobec jednostek stowarzyszonych	8	8
- wobec jednostek współkontrolowanych	162	34
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	39 925	69 147
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	42 172	73 218

11.11. Wynagrodzenie Kadry Kierowniczej

2023	Zarząd				Razem:	
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		netto	brutto
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1 707	2 861	900	1 490	2 607	4 351
Program motywacyjny - rezerwa	10 009	17 391	8 663	15 054	18 672	32 445
Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	23	26	43	47	66	73
Inne tytuły	0	0	0	1	0	1
Łączne dochody – Zarząd	11 739	20 278	9 606	16 592	21 345	36 870
	Kluczowa kadra kierownicza				Razem:	
	netto	brutto	brutto	netto	brutto	
Wynagrodzenia i inne świadczenia		13 811	22 879	13 811	22 879	
Łączne dochody – kluczowa kadra kierownicza		13 811	22 879	13 811	22 879	
Łączne dochody				35 156	59 749	

2022	Zarząd					
	Wiesław Klimkowski		Rafał Zdon		Razem:	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Wynagrodzenie	1 131	1 904	640	1 079	1 771	2 983
Premie i nagrody pieniężne*)	23 810	41 369	20 612	35 813	44 422	77 182
Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	60	65	79	87	139	152
Inne tytuły	0	0	1	1	1	1
łącznie dochody – Zarząd	25 001	43 338	21 332	36 980	46 333	80 318

	Kluczowa kadra kierownicza				Razem:	
	netto		brutto		netto	brutto
	Wynagrodzenia i inne świadczenia	9 008		14 439		9 008
	9 008		14 439		9 008	14 439

łącznie dochody		55 341	94 757
-----------------	--	--------	--------

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

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza	2023				2022			
	Wynagrodzenie		łącznie dochody		Wynagrodzenie		łącznie dochody	
	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto	netto	brutto
Alfred Pelzer	0	0	0	0	0	0	0	0
Waldemar Preussner	0	0	0	0	0	0	0	0
Mariusz Dopierała	143	204	143	204	123	180	123	180
Robert Pabich	153	207	153	207	132	183	132	183
Arkadiusz Szymanek	225	307	225	307	192	275	192	275
RAZEM	521	718	521	718	447	638	447	638

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

	2023	2022
Z tytułu umowy o przeprowadzenie przeglądu i badania sprawozdań finansowych, w tym:		
badanie rocznych sprawozdań finansowych	468	480
przeгляд sprawozdań finansowych	442	454
Z realizacji innych umów	26	26
	80	51
Razem spółki z Grupy	548	531

11.13. Zdarzenia po dniu bilansowym

Wcześniejszy wykup obligacji

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

Emisja obligacji serii HC

Na przełomie lutego i marca 2024 r. Jednostka Dominująca w ramach VIII Programu Emisji Obligacji przeprowadziła emisję obligacji serii HC, w ramach której zaoferowała 250 tys. papierów dłużnych po 100 zł każdy, o łącznej wartości 25 mln zł. Emisja zakończyła się uplasowaniem obligacji o łącznej

wartości 25 mln zł i redukcją. Średnia stopa redukcji wyniosła 71,07%.

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

Kompleks Lubrykantów

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

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

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

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

Brzeg Dolny, 20 marca 2024 roku