



PCC ROKITA SA

JEDNOSTKOWE ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki PCC Rokita SA za 2015 rok zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską i zawiera:

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

Podpisy członków Zarządu PCC Rokita SA:

Wiesław Klimkowski
Prezes Zarządu

Rafał Zdon
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

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

Brzeg Dolny, 16 marca 2016 r.

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	7
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CIĄG DALSZY)	8
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	12
Nota 1 Informacje ogólne	12
Nota 2 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej	13
Nota 3 Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego	13
Nota 4 Cykliczność, sezonowość działalności	13
Nota 5 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	13
5.1 Kontynuacja działalności	13
5.2 Oświadczenie o zgodności	13
5.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	14
5.4 Przekształcenie danych porównywalnych.....	14
Nota 6 Oświadczenia Zarządu	14
6.1 Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania.....	14
6.2 Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	14
Nota 7 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	14
Nota 8 Zmiany zasad rachunkowości	16
Nota 9 Zastosowane zasady rachunkowości	20
9.1 Rzeczowe aktywa trwale	20
9.2 Wartości niematerialne	21
9.3 Prawa do emisji CO ₂	21
9.4 Koszty finansowania zewnętrznego	22
9.5 Leasing.....	22
9.6 Inwestycje długoterminowe.....	22
9.7 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych	22
9.8 Instrumenty finansowe	23
9.9 Instrumenty pochodne	25
9.10 Hierarchia wyceny do wartości godziwej.....	26
9.11 Zapasy	26
9.12 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27
9.13 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	28
9.14 Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	28
9.15 Kapitał własny	28
9.16 Oprocentowane kredyty bankowe pożyczki i papiery dłużne.....	29
9.17 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	29
9.18 Rezerwy.....	29
9.19 Świadczenia pracownicze	30
9.20 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	30
9.21 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozliczenia międzyokresowe przychodów	30
9.22 Podatek odroczony	31
9.23 Przychody	31
9.24 Koszt własny sprzedaży	32
9.25 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	32
9.26 Przychody i koszty finansowe	33
9.27 Podatek dochodowy	33
9.28 Zysk netto na akcję.....	34
9.29 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	34
9.30 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	34
9.31 Zastosowane zasady rachunkowości zabezpieczeń.....	34

Nota 10 Przychody i koszty	35
10.1 Przychody ze sprzedaży	35
10.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych	35
10.3 Pozostałe przychody operacyjne	36
10.4 Pozostałe koszty operacyjne	37
10.5 Przychody finansowe	37
10.6 Koszty finansowe	38
10.7 Zyski lub straty netto wg kategorii instrumentów	39
Nota 11 Podatek dochodowy	41
11.1 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto	42
11.2 Saldo podatku odroczonego	43
11.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44
11.4 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45
Nota 12 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	45
Nota 13 Zysk przypadający na jedną akcję	46
Nota 14 Dywidendy wypłacone	47
Nota 15 Rzeczowe aktywa trwałe	48
Nota 16 Wartości niematerialne	51
16.1 Prawa do emisji CO ₂	53
Nota 17 Połączenie jednostek gospodarczych	54
Nota 18 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach zależnych	54
18.1 Jednostki zależne	56
18.2 Jednostki stowarzyszone	57
18.3 Inwestycje w jednostki pozostałe	58
Nota 19 Zapasy	60
19.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów	60
Nota 20 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	61
Nota 21 Pozostałe aktywa finansowe	63
Nota 22 Pozostałe aktywa	63
Nota 23 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64
Nota 24 Wyemitowany kapitał akcyjny oraz pozostałe kapitały	64
24.1 Wyemitowany kapitał akcyjny	64
24.2 Kapitał zapasowy	66
24.3 Pozostałe kapitały rezerwowe	66
24.4 Inne całkowite dochody	66
24.5 Zyski zatrzymane	67
Nota 25 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	67
25.1 Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	67
25.2 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	67
25.3 Pozostałe rezerwy	68
Nota 26 Świadczenia pracownicze	69
26.1 Programy akcji pracowniczych	69
26.2 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	69
Nota 27 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	70
27.1 Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	73
27.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingodawca	73
27.3 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca	73
Nota 28 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	75
Nota 29 Pozostałe zobowiązania finansowe	76
Nota 30 Pomoc rządowa	77

30.1 Dotacje.....	77
30.2 Inne formy pomocy rządowej	79
Nota 31 Zobowiązania i należności warunkowe	79
31.1 Zobowiązania warunkowe	79
31.2 Należności warunkowe.....	80
Nota 32 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań PCC Rokita SA	81
32.1 Zabezpieczenie własnych umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC.....	81
32.2 Weksle na zabezpieczenie umów o dofinansowanie nakładów inwestycyjnych, umów leasingu i faktoringu.....	81
Nota 33 Informacje o podmiotach powiązanych	82
33.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	82
33.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi	84
33.3 Wynagrodzenie Zarządu oraz Rady Nadzorczej	85
Nota 34 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	87
34.1 Ryzyko stopy procentowej i płynności	87
34.2 Ryzyko walutowe	90
34.3 Inne ryzyko cenowe	93
34.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe	93
34.5 Ryzyko cen surowców	96
34.6 Ryzyko kredytowe	96
Nota 35 Zarządzanie kapitałem	98
Nota 36 Instrumenty finansowe.....	99
Nota 37 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	102
Nota 38 Struktura zatrudnienia	102
Nota 39 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	103
Nota 40 Zdarzenia po dniu bilansowym	103

SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	Nota	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
		w PLN	w PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	10.1	970 492 840	1 035 492 197
Koszt własny sprzedaży	10.2	(759 735 204)	(845 697 975)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		210 757 636	189 794 222
Koszty sprzedaży	10.2	(70 278 325)	(76 536 559)
Koszty ogólnego zarządu	10.2	(43 867 269)	(39 490 225)
Pozostałe przychody operacyjne	10.3	7 484 543	5 883 954
Pozostałe koszty operacyjne	10.4	(4 551 293)	(1 234 944)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		99 545 292	78 416 448
Przychody finansowe	10.5	4 410 631	4 692 217
Koszty finansowe	10.6	(9 391 644)	(8 346 188)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		94 564 279	74 762 477
Podatek dochodowy	11	(5 448 301)	(5 350 419)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		89 115 978	69 412 058
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) za okres z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		89 115 978	69 412 058

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
	w PLN	w PLN
Inne całkowite dochody z tytułu:		
<i>Pozycje, które po spełnieniu określonych warunków zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty:</i>	-	-
<i>Pozycje, które po spełnieniu określonych warunków nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty:</i>		
Zyski i straty aktuarialne	(121 313)	(188 284)
Podatek dochodowy	23 050	35 774
Inne całkowite dochody za okres obrotowy, netto	(98 263)	(152 510)
Całkowite dochody ogółem	89 017 715	69 259 548

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zysk na akcję z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	13 4,49 zł	3,63 zł
- rozwodniony	13 4,49 zł	3,63 zł
Zysk netto na akcje	13 4,49 zł	3,63 zł
Zysk na akcję z działalności zaniechanej		
- podstawowy	13 0,00 zł	0,00 zł
- rozwodniony	13 0,00 zł	0,00 zł

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
		w PLN	w PLN
Aktywa trwałe		951 135 394	883 991 222
Rzeczowe aktywa trwałe	15	891 642 690	827 095 430
Wartości niematerialne	16	11 199 214	10 960 359
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	18.2	556 545	-
Inwestycje w jednostkach zależnych	18.1	46 501 040	44 699 528
Inwestycje w pozostałych jednostkach	18.3	6 005	6 005
Pozostałe aktywa finansowe, obligacje	21	1 229 900	1 229 900
Aktywa obrotowe		240 806 613	287 047 124
Zapasy	19	59 493 397	69 551 788
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20	94 079 005	94 322 831
Pozostałe aktywa finansowe	21	4 558 276	9 453
Pozostałe aktywa	22	3 713 317	4 338 644
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	78 962 618	115 016 926
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	3 807 482
SUMA AKTYWÓW		1 191 942 007	1 171 038 346

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CIĄG DALSZY)

PASywa	Nota	Stan na 31.12.2015 w PLN	Stan na 31.12.2014 w PLN
Kapitał własny		610 608 803	590 879 105
Wyemitowany kapitał akcyjny	24.1	19 853 300	19 853 300
Kapitał zapasowy	24.2	431 233 944	431 109 903
Kapitały rezerwowe	24.3	49 136	49 136
Inne skumulowane dochody	24.4	(12 793 502)	(12 695 239)
Zyski zatrzymane	24.5	172 265 925	152 562 005
Zobowiązania długoterminowe		334 977 295	343 957 062
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	27	197 282 807	200 510 973
Pozostałe zobowiązania finansowe	29	92 000 000	97 000 000
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11.2	12 726 501	14 274 560
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	413 450	373 162
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	28	32 554 537	31 798 367
Zobowiązania krótkoterminowe		246 355 909	236 202 179
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28	146 015 814	158 688 196
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	27	37 077 248	17 160 821
Pozostałe zobowiązania finansowe	29	26 104 384	21 151 616
Bieżące zobowiązania podatkowe	28	6 340 222	8 001 089
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	28	4 237 248	2 878 907
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	98 305	114 655
Rezerwy krótkoterminowe	25	24 590 443	26 275 156
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	28	1 892 245	1 931 739
Zobowiązania razem		581 333 204	580 159 241
SUMA PASYWÓW		1 191 942 007	1 171 038 346

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Inne skumulowane dochody całkowite	Zyski zatrzymane	Razem
	w PLN	w PLN		w PLN	w PLN	w PLN
Stan na 01.01.2014	18 265 036	380 996 484	49 136	(12 542 729)	151 814 909	538 582 836
Emisja akcji zwykłych	1 588 264	50 113 418	-	-	-	51 701 682
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(68 664 962)	(68 664 962)
zysk/ strata za rok bieżący	-	-	-	-	69 412 058	69 412 058
zyski i straty aktuarialne	-	-	-	(152 510)	-	(152 510)
Stan na 31.12.2014	19 853 300	431 109 902	49 136	(12 695 239)	152 562 005	590 879 105
Stan na 01.01.2015	19 853 300	431 109 903	49 136	(12 695 239)	152 562 005	590 879 105
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	(69 288 017)	(69 288 017)
podział zysku za 2014 rok	-	124 041	-	-	(124 041)	-
zyski i straty aktuarialne	-	-	-	(98 263)	-	(98 263)
zysk/ strata za rok bieżący	-	-	-	-	89 115 978	89 115 978
Stan na 31.12.2015	19 853 300	431 233 944	49 136	(12 793 502)	172 265 925	610 608 803

SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
	w PLN	w PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	89 115 978	69 412 058
Korekty zysku netto	60 228 380	51 723 183
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	6 973 310	4 290 042
Koszty/przychody finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	5 412 712	6 643 569
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej	2 868 611	(718 354)
Amortyzacja aktywów trwałych	45 012 593	40 915 070
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	(54 185)	90 033
Inne korekty	15 339	502 823
Zmiany w kapitale obrotowym:	2 472 719	41 284 464
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(4 031 194)	22 815 774
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	10 058 390	(6 939 917)
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	625 328	(307 510)
Zwiększenie/(zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(7 072 497)	16 674 195
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	5 391 945	10 947 432
Zwiększenie/(zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	(2 845 880)	(1 905 510)
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	346 627	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	151 817 077	162 419 705
Zapłacony podatek dochodowy	(5 614 969)	(2 904 540)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	146 202 108	159 515 165

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (CIĄG DALSZY)

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
	w PLN	w PLN
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia aktywów finansowych	(112 843 394)	(51 723 799)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	108 938 846	42 000 000
Otrzymane odsetki	938 588	281 414
Dywidenda otrzymana od jednostek zależnych	1 512 126	1 037 846
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	(107 596 231)	(130 754 992)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	5 542 582	2 067 270
Płatność za wartości niematerialne	(10 148 921)	(7 036 312)
Inne korekty (koszty likwidacji i sprzedaży majątku)	(4 222 149)	(18 772)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(117 878 553)	(144 147 345)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	-	51 701 682
Wpływy z tytułu emisji papierów dłużnych	20 000 000	47 000 000
Płatności z tytułu emisji papierów dłużnych	(20 000 000)	(25 000 000)
Wpływy z pożyczek i kredytów	32 810 259	80 685 986
Spłata pożyczek i kredytów	(14 444 766)	(15 821 127)
Zapłacone odsetki	(15 056 319)	(16 237 897)
Dywidendy wypłacone na rzecz:		
- akcjonariuszy jednostki dominującej	(69 288 017)	(68 692 176)
Płatności z tytułu umów leasingu	(1 946 237)	(1 931 033)
Inne korekty (otrzymane dotacje)	3 547 217	7 287 698
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(64 377 863)	58 993 133
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(36 054 308)	74 360 953
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	115 016 926	40 655 973
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	78 962 618	115 016 926

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1 Informacje ogólne

Nazwa: PCC Rokita SA

Siedziba firmy: Brzeg Dolny, ul. Henryka Sienkiewicza 4

Podstawowym przedmiotem działalności PCC Rokita SA jest:

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

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego numer KRS 0000105885.

Spółka działa na podstawie:

- statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego 4 grudnia 1991 roku (Rep. A nr 11283/91), wraz z późniejszymi zmianami,
- kodeksu spółek handlowych,
- przyznanych koncesji:
 - wytwarzanie energii elektrycznej, numer decyzji WEE/89/206/N/1/2/2000/MS z późniejszymi zmianami, wydanej 22 listopada 2000 roku, na okres do 30 listopada 2020 roku,
 - obrót energią elektryczną, numer decyzji OEE/517/9256/W/2/2008/MZn, wydanej 5 września 2008, na okres od 1 września 2009 do 31 sierpnia 2019,
 - dystrybucję energii elektrycznej, numer decyzji DEE/77/9256/W/2/2008/MZn, wydanej 5 września 2008 roku, na okres od 1 września 2009 roku do 31 sierpnia 2019 roku,
 - na wytwarzanie ciepła, numer decyzji WCC/420/206/U/OT-6/98/AD, wydanej 28 października 1998 roku z późniejszymi zmianami, na okres do 31 października 2018 roku,
 - przesyłanie i dystrybucję ciepła, numer decyzji PCC/438/206/U/OT-6/98/AD, wydanej 28 października 1998 roku z późniejszymi zmianami, na okres do 31 października 2018 roku,
 - obrót ciepłem, numer decyzji OCC/331/206/W/OWR/2006/MK, wydanej 6 czerwca 2006 roku z późniejszymi zmianami, na okres od 10 czerwca 2006 roku do 10 czerwca 2016 roku.

Spółka posiada zezwolenie nr 84 z 4 listopada 2005 roku na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „INVEST-PARK”, w podstrefie Brzeg Dolny, na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.08.2005 w sprawie wałbrzyskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz.U. nr 181, poz. 1503), uchylonego rozporządzeniem Rady Ministrów z 5 grudnia 2006 roku. Aktualnie obowiązującym rozporządzeniem regulującym działalność w Wałbrzyskiej Strefie Ekonomicznej jest rozporządzenie Rady Ministrów z 15 grudnia 2008 roku w sprawie wałbrzyskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz.U. nr 232, poz. 1561 z późn. zm.).

Czas trwania Spółki: nieoznaczony.

Nota 2 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej

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

— Wiesław Klimkowski	Prezes Zarządu
— Rafał Zdon	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawiał się następująco:

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

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej jakie miały miejsce przed dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji:

1. Na mocy Uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 11 stycznia 2016 roku odwołano z Rady Nadzorczej Petera Wenzla.
2. Na mocy Uchwały podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 11 stycznia 2016 roku powołano do Rady Nadzorczej Mariusza Dopierałę.

Skład Rady Nadzorczej na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji przedstawiał się następująco:

— Alfred Pelzer	Przewodniczący
— Waldemar Preussner	Zastępca Przewodniczącego
— Mariusz Dopierała	Członek
— Marian Noga	Członek
— Robert Pabich	Sekretarz

Nota 3 Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd dnia 16 marca 2015 roku.

Nota 4 Cykliczność, sezonowość działalności

Zarówno cykliczność produkcji jak i jej sezonowość nie dotyczy Spółki.

Nota 5 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

5.1 Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

5.2 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

5.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z mniejszą dokładnością.

5.4 Przekształcenie danych porównywalnych

Spółka nie dokonała przekształcenia danych porównawczych.

Nota 6 Oświadczenia Zarządu

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

6.1 Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania

Zarząd oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy:

- roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2015 rok zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń

6.2 Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie ze statutem PCC Rokita SA, Rada Nadzorcza uchwałą nr 062/VIII/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r., dokonała wyboru podmiotu uprawnionego do badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2015 rok oraz do badania jednostkowego sprawozdania za I półrocze 2015 roku i przeglądu skonsolidowanego sprawozdania za I półrocze 2015 roku. Wybrany audytorem jest firma BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa.

Zarząd PCC Rokita SA oświadcza, że firma BDO Sp. z o. o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2015 został wybrany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ponadto podmiot ten oraz Biegły Rewident dokonujący badania spełniają warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii i raportu z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Nota 7 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

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

Żałożenia szacunków opierają się na aktualnej wiedzy Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń

w poszczególnych obszarach.

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

Wycena oraz amortyzacja rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych

Część środków trwałych oraz wartości niematerialnych podlegały wycenie wg stanu na 1 stycznia 2008, tj. na dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy. Wyceny były przeprowadzone przez rzeczoznawców majątkowych w odniesieniu do użytkowanych przez spółkę nieruchomości oraz przez pracowników działu technicznego w przypadku pozostałych wycenianych składników aktywów.

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

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

Wartość odzyskiwalna rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych

W razie wystąpienia przesłanek spełniających zapisy MSR 36 Utrata wartości aktywów Spółka dokonuje szacunków wartości odzyskiwalnej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Testy na utratę wartości dotyczące wartości firmy są przeprowadzane corocznie wg stanu na koniec roku obrotowego.

Badanie utraty wartości aktywów oparte jest na założeniach dotyczących kosztu kapitału, stóp dyskontowych i stóp wzrostu zakładanych dla przepływów pieniężnych po okresie prognoz. Wartości tych wskaźników są szacowane przez Zarząd na bazie najlepszej wiedzy na moment przeprowadzenia testu.

Wycena rezerw na świadczenia emerytalne

Rezerwy na odprawy emerytalne, są szacowane przez aktuariuszy.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy, są szacowane przez pracowników służb finansowych.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

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

Podatek odroczony

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment ich zrealizowania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązują na koniec okresu sprawozdawczego.

Prawdopodobieństwo realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżecie spółki. Spółka ujmuje w księgach aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnie zysk do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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

Z uwagi na działalność spółki w Specjalnej Strefie Ekonomicznej Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jedynie w odniesieniu do przewidywanego zwolnienia podatkowego jaki Spółka szacuje osiągnąć w najbliższym roku, natomiast zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest szacowane od różnicy pomiędzy rachunkową i podatkową wartością środków trwałych. Ponadto Spółka rozpoznaje podatek odroczony od skutków związanych z polityką zabezpieczeń oraz strat/ zysków aktuarialnych.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych

Na dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów obrotowych. Jeżeli wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu bieżącej wartości przewidywanych przepływów pieniężnych,

z wyłączeniem należności i zapasów, których odpisy szacuje się w odniesieniu do okresu przeterminowania i okresów nie wykazujących rotacji.

Nota 8 Zmiany zasad rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, związanymi z nimi standardami i interpretacjami zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) według stanu obowiązującego na 31 grudnia 2014 roku oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. 2009 Nr 33, poz. 260). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy PCC Rokita sporządzonym na 31 grudnia 2015 roku, zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na 31 grudnia 2015 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku.

Spółka przyjęła wszystkie zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresie sprawozdawczym.

Przyjęcie nowych i zatwierdzonych przez UE standardów i interpretacji nie spowodowało zmian w zasadach rachunkowości Spółki wpływających na wielkości wykazywane w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2015 rok oraz okres porównywalny.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za 2015 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za 2014 rok.

Zmiany standardów i interpretacji obowiązujące od 1 stycznia 2015 roku, według szacunków Zarządu, nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują lub będą obowiązywać dla okresów sprawozdawczych kończących się po 31 grudnia 2015 roku, nie zostały uwzględnione do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej obowiązują od 1 stycznia 2015 roku:

- zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2010-2012),
- zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2011-2013),
- zmiana do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”,
- interpretacja KIMSF 21 „Opłaty”.

Ich zastosowanie nie miało wpływu na wyniki działalności i sytuację finansową Spółki, a skutkowało jedynie zmianami stosowanych zasad rachunkowości lub ewentualnie rozszerzeniem zakresu niezbędnych ujawnień czy też zmianą używanej terminologii.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia 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 na dzień bilansowy:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Nowy standard został opublikowany 24 lipca 2014 roku, ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Celem standardu jest uporządkowanie klasyfikacji aktywów finansowych oraz wprowadzenie jednolitych zasad podejścia do oceny utraty wartości dotyczących wszystkich instrumentów finansowych. Standard wprowadza również nowy model rachunkowości zabezpieczeń w celu ujednoczenia zasad ujmowania w sprawozdaniach finansowych informacji o zarządzaniu ryzykiem.

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”

Standard został opublikowany 30 stycznia 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Nowy standard ma charakter przejściowy w związku z toczącymi się pracami RMSR nad uregulowaniem sposobu rozliczania operacji w warunkach regulacji cen. Standard wprowadza zasady ujmowania aktywów i zobowiązań powstałych w związku z transakcjami o cenach regulowanych w przypadku gdy jednostka podejmie decyzję o przejściu na MSSF.

Ze względu na przejściowy charakter standardu Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać formalnej procedury zatwierdzenia standardu i poczekać na docelowy standard.

- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Standard został opublikowany 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Jest dozwolone jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności w: MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” oraz związanych z nimi interpretacjach. 11 września 2015 roku Rada Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości opublikowała projekt zmian w przyjętym standardzie odraczając o rok datę wejścia w życie tego standardu.

- MSSF 16 „Leasing”

Nowy standard został opublikowany 13 stycznia 2016 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Jest dozwolone jego wcześniejsze zastosowanie, ale pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15. Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące leasingu (m.in. MSR 17) i diametralnie zmienia podejście do umów leasingowych o różnym charakterze, nakazując leasingobiorcom wykazywanie w aktywach i zobowiązaniach z tytułu zawartych umów leasingowych, niezależnie od ich rodzaju.

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”

Zmiany w MSSF 11 zostały opublikowane 6 maja 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Celem zmian jest przedstawienie szczegółowych wytycznych wyjaśniających sposób ujęcia transakcji nabycia udziałów we wspólnych działaniach, które stanowią przedsięwzięcie. Zmiany wymagają, aby stosować zasady identyczne do tych, które są stosowane w przypadku połączeń jednostek.

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne”

Zmiany w MSR 16 i MSR 38 zostały opublikowane 12 maja 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany stanowią dodatkowe wyjaśnienia w stosunku do dozwolonych do stosowania metod amortyzacji. Celem zmian jest wskazanie, że metoda naliczania umorzenia

rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych oparta na przychodach nie jest właściwa, jednak w przypadku wartości niematerialnych metoda ta może być zastosowana w określonych okolicznościach.

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 41 „Rolnictwo”

Zmiany w MSR 16 i 41 zostały opublikowane 30 czerwca 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany te wskazują, że rośliny produkcyjne powinny być ujmowane w taki sam sposób jak rzeczowe aktywa trwałe w zakresie MSR 16. W związku z powyższym rośliny produkcyjne należy rozpatrywać poprzez pryzmat MSR 16, zamiast MSR 41. Produkty rolne wytwarzane przez rośliny produkcyjne nadal podlegają pod zakres MSR 41.

- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zmiany w MSR 27 zostały opublikowane 12 sierpnia 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany przywracają w MSSF opcję ujmowania w jednostkowych sprawozdaniach finansowych inwestycji w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone za pomocą metody praw własności. W przypadku wyboru tej metody należy ją stosować dla każdej inwestycji w ramach danej kategorii.

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Zmiany w MSSF 10 i MSR 28 zostały opublikowane 11 września 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później (termin wejścia w życie obecnie został odroczony bez wskazania daty początkowej). Zmiany doprecyzowują rachunkowość transakcji, w których jednostka dominująca traci kontrolę nad jednostką zależną, która nie stanowi „biznesu” zgodnie z definicją określoną w MSSF 3 „Połączenia jednostek”, w drodze sprzedaży wszystkich lub części udziałów w tej jednostce zależnej do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanego metodą praw własności.

Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements 2012-2014)

25 września 2014 r. w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących 4 standardów:

- MSSF 5 „Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”, w zakresie przeklasyfikowania aktywów lub grupy do zbycia z „przeznaczonych do sprzedaży” do „posiadanych w celu przekazania właścicielom” i odwrotnie,
- MSSF 7 „Instrumenty finansowe”, ujawnienia m.in. w zakresie zastosowania zmian do MSSF 7 odnośnie kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych do śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych,
- MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, w zakresie waluty „obligacji korporacyjnych wysokiej jakości” wykorzystywanych do ustalenia stopy dyskonta,
- MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w zakresie doprecyzowania, w jaki sposób wskazać, że ujawnienia wymagane przez par. 16A MSR 34 zostały zamieszczone w innym miejscu raportu śródrocznego.

Powyższe zmiany mają zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

18 grudnia 2014 roku w ramach dużej inicjatywy mającej na celu poprawę prezentacji i ujawnień w raportach finansowych opublikowano zmiany do MSR 1. Zmiany te mają służyć dalszemu zachęcaniu jednostek do

stosowania profesjonalnego osądu w określaniu jakie informacje ujawnić w ich sprawozdaniach finansowych. Przykładowo, zmiany doprecyzowują, że istotność dotyczy całości sprawozdań finansowych oraz, że zawarcie nieistotnych informacji może zredukować użyteczność ujawnień stricte finansowych. Ponadto, zmiany doprecyzowują, że jednostki powinny stosować profesjonalny osąd przy określaniu w jakim miejscu i w jakiej kolejności prezentować informacje przy ujawnianiu informacji finansowych.

Opublikowanym zmianom towarzyszy też projekt zmian do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych, który zwiększa wymogi ujawnień odnośnie przepływów z działalności finansowej oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jednostki.

Zmiany mogą być zastosowane niezwłocznie, a obowiązkowo dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” Jednostki inwestycyjne: zastosowanie wyjątku z konsolidacji.

Zmiany w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 zostały opublikowane 18 grudnia 2014 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Ich celem jest doprecyzowanie wymogów w zakresie rachunkowości jednostek inwestycyjnych.

- Zmiany w MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zmiany w MSR 12 zostały opublikowane 19 stycznia 2016 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później. Ich celem jest doprecyzowanie wymogów w zakresie ujmowania aktywów z tytułu podatku odroczonego dotyczących dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W zakresie wyżej wymienionych nowych standardów i interpretacji, które nie zostały opublikowane przez Komisję Europejską w dziennikach urzędowych Unii Europejskiej Spółka nie dokonała szczegółowej analizy ich wpływu na sprawozdania finansowe. Jednakże analizując zakres zmian ocenia się, że zmiany te nie będą miały istotnego wpływu na kształt sprawozdania finansowego Spółki.

Nota 9 Zastosowane zasady rachunkowości

9.1 Rzeczowe aktywa trwałe

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

Spółka dokonała na dzień 1 stycznia 2008 roku wyceny części środków trwałych według wartości godziwej, z uwzględnieniem poziomu istotności i uznała tę wartość za zakładany koszt na dzień 1 stycznia 2009 roku, który był dniem przejścia na stosowanie MSR.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

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

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

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

Typ	Okres
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	76-91 lat
Budynki i budowle	5-130 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-71 lat
Środki transportu	4-71 lat
Pozostałe środki trwałe	2-42 lat

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

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

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

Metoda amortyzacji, okres amortyzacji oraz wartość końcowa (rezydualna) podlegają corocznej weryfikacji. Wszelkie wynikające z weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków, zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany szacunków, błędy”.

9.2 Wartości niematerialne

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

Spółka ustala czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Wszelkie wynikające z weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków, zgodnie z MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany szacunków, błędy”. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w sprawozdaniu z dochodów całkowitych w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartość firmy jest corocznie testowana na utratę wartości, zgodnie z metodologią MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Nieużytkowane czasowo wartości niematerialne są okresowo, indywidualnie weryfikowane pod kątem utraty wartości.

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

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

Składniki wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika wynoszący:

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

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

9.3 Prawa do emisji CO₂

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

Na dzień bilansowy, Spółka przeprowadza porównanie przyznanych dla danego okresu praw z faktycznym ich wykorzystaniem i jeżeli wykorzystanie w danym roku przewyższa prawa przyznane na ten rok tworzona jest rezerwa w wysokości iloczynu praw brakujących i ich ceny rynkowej. Jeżeli jednostka jest w stanie dowieść, że dla całości okresu obrachunkowego nie będzie zmuszona do dokupienia praw w celu pokrycia ich niedoboru rezerwa nie jest tworzona. Utworzona rezerwa obciąża koszt własny sprzedaży. W przypadku dokupienia praw na rynku,

prawa te wyceniane są w cenie nabycia i prezentowane jako wartości niematerialne. W przypadku wykorzystania zakupionych praw w celu pokrycia nimi niedoboru zaistniałego na dzień rozliczenia rocznego limitu, wykorzystane prawa według wartości księgowej rozliczane są z rezerwą utworzoną uprzednio na pokrycie niedoboru. W przypadku zbycia praw do emisji CO₂ Spółka ujmuje zysk lub stratę na ich sprzedaży w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych (pozycja wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych). Wykorzystanie praw zakupionych, jak również rozpoznanie kosztu własnego sprzedaży tych praw następuje według zasady FIFO.

9.4 Koszty finansowania zewnętrznego

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

9.5 Leasing

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

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez szacowany okres użytkowania.

Przy braku wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu dany składnik aktywów umarza się przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

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

9.6 Inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, są ujmowane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów.

9.7 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki Spółka dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Przy ustalaniu wartości użytkowej szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy.

9.8 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe

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

Aktywa i zobowiązania finansowe są ujmowane w sprawozdaniu finansowym spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

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

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

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

Powyższa klasyfikacja instrumentów finansowych jest oparta na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań finansowych, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Klasyfikacja instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSR 39. Instrumenty pochodne dzielą się na: instrumenty pochodne zabezpieczające, instrumenty pierwotnie zabezpieczające wyłączone spod rachunkowości zabezpieczeń, oraz instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę.

Wartość bilansową dotyczącą przepływów pieniężnych z tytułu instrumentów finansowych o terminie zapadalności powyżej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego kwalifikuje się do aktywów lub zobowiązań długoterminowych. Do aktywów lub zobowiązań krótkoterminowych jest zaliczana wartość bilansowa dotycząca przepływów pieniężnych z tytułu instrumentów finansowych o terminie zapadalności przypadającym w okresie do 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy.

Przyjęto następujące zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii aktywów i zobowiązań finansowych:

Aktywa finansowe

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej (za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających).

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

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

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

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

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

Pożyczki i należności

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej, a zyski i straty

(za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale własnym.

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

9.9 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne

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

Wbudowane instrumenty pochodne

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

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,

- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicje instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone do sprawozdania z dochodów całkowitych,
- wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

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

9.10 Hierarchia wyceny do wartości godziwej

Aktywa i zobowiązania, które są wyceniane według wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej lub nie są wyceniane według wartości godziwej, lecz informacje o ich wartości godziwej są ujawniane w informacji dodatkowej, Spółka klasyfikuje według hierarchii wartości godziwej z uwzględnieniem trzech poziomów wyceny.

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) - np. większość instrumentów pochodnych,
- Poziom 3 - Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

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

9.11 Zapasy

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

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

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku, wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się upusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Zakupione **materiały** wykazuje się w księgach w rzeczywistych cenach nabycia. Wycena rozchodów materiałów następuje wg ceny średnioważonej.

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

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

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

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

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

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

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

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

9.12 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

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

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

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

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

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

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

9.13 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

9.14 Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

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

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

Rozliczenia międzyokresowe ustalane są w wysokości poniesionych, wiarygodnie ustalonych wydatków, jakie dotyczą przyszłych okresów i spowodują w przyszłości wpływ do spółki korzyści ekonomicznych.

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

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

9.15 Kapitał własny

W sprawozdaniu finansowym Spółki kapitał własny stanowią:

- Kapitał zakładowy (akcyjny) ujmowany w wysokości wykazywanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym Spółki. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego Spółki pomniejszają wartość kapitału własnego Spółki.
- Kapitał zapasowy tworzony z: nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej, ustawowego i dobrowolnego odpisu z zysku. Kapitał zapasowy służy pokryciu strat.
- Pozostały kapitał rezerwowany utworzony z dobrowolnego odpisu z zysku; w pozycji tej Spółka ujmuje również wniesiony, ale niezarejestrowany do dnia bilansowego kapitał zakładowy.
- Zyski zatrzymane, na które składają się:

- niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - zysk lub strata bieżącego okresu obrotowego.
- Inne skumulowane dochody całkowite, na które składają się:
- skumulowane zyski/straty z aktualizacji wyceny ustalone w wysokości wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne, odpowiadającej skutecznej części zabezpieczenia,
 - zyski/ (straty) aktuarialne,
 - skutek podatkowy odnoszący się do skumulowanych zysków/strat ujętych w innych skumulowanych całkowitych dochodach.

9.16 Oprocentowane kredyty bankowe pożyczki i papiery dłużne

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

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

9.17 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

Zobowiązanie zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli:

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

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

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

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

9.18 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z dochodów całkowitych po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wypływ wartości pieniądza w czasie jest istotny wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej

aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

9.19 Świadczenia pracownicze

Odprawy emerytalne

Spółka wypłaca świadczenia z tytułu jednorazowych odpraw emerytalno-rentowych, odpraw pośmiertnych. Zobowiązanie bilansowe z tytułu tych świadczeń równe jest wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń szacowana jest na koniec okresu sprawozdawczego przez niezależnego aktuarium metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość bieżącą zobowiązania z tytułu określonych świadczeń ustala się poprzez zdyskontowanie szacowanych przyszłych wypływów pieniężnych przy zastosowaniu stóp procentowych obligacji skarbowych wyrażonych w walucie przyszłej wypłaty świadczeń, o terminach zapadalności zbliżonych do terminów regulowania odnośnych zobowiązań.

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

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

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

Świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy

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

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

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

Pozostałe świadczenia pracownicze

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

9.20 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Spółka kompensuje zobowiązania z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz aktywa tego funduszu. Takie rozwiązanie odzwierciedla związek pomiędzy Funduszem a Spółką, w którym to jednostka występuje w roli powiernika.

Oznacza to, że Spółka ma tytuł prawny do aktywów Funduszu jednak beneficjentem Funduszu są pracownicy.

9.21 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

- których powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa,

- które wynikają z przeszłych zdarzeń oraz spowodują wykorzystanie już posiadanych albo przyszłych aktywów jednostki,
- dla których jest możliwy wiarygodny szacunek kwoty.

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

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

9.22 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

Jednostka kompensuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ze zobowiązaniem z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

9.23 Przychody

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

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny (a za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni).

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów

zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Dotacje rządowe

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

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana w rozliczeniach międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

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

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

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

9.24 Koszt własny sprzedaży

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

- koszt wytworzenia produktów poniesiony w danym okresie sprawozdawczym, skorygowany o zmianę stanu produktów (wyrobów gotowych, półproduktów oraz produkcji w toku) oraz skorygowany o koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- odpisy aktualizujące wartość zapasów,
- odsetki od zobowiązań.

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

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

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

9.25 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

- ze zbyciem rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych,

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

9.26 Przychody i koszty finansowe

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

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

9.27 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

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

Spółka posiada zezwolenie nr 84 z dnia 4 listopada 2005 na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Invest Park” w podstrefie Brzeg Dolny na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 30.08.2005 r w sprawie wałbrzyskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz. U. nr 181, poz. 1503), uchylonego rozporządzeniem Rady Ministrów z 5 grudnia 2006 roku w sprawie wałbrzyskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz. U. nr 236 poz. 1705).

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

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

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

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

Podatek odroczony

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

9.28 Zysk netto na akcję

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

9.29 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej prezentuje się metodą pośrednią.

9.30 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2015	31.12.2014
USD	3,9011	3,5072
EUR	4,2615	4,2623
GBP	5,7862	5,4648
CHF	3,9394	3,5447

9.31 Zastosowane zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

Nota 10 Przychody i koszty

10.1 Przychody ze sprzedaży

Poniżej przedstawiono strukturę przychodów Spółki w podziale na rodzaje działalności.

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody ze sprzedaży produktów	888 462 920	957 922 707
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	32 835 151	31 870 437
Przychody ze sprzedaży usług	49 194 769	45 699 053
Działalność kontynuowana	970 492 840	1 035 492 197
Działalność zaniechana	-	-
Razem przychody	970 492 840	1 035 492 197

10.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(45 012 593)	(40 915 070)
Koszty świadczeń pracowniczych	(71 762 594)	(63 374 186)
Zużycie materiałów i energii	(567 123 781)	(663 615 895)
Usługi obce	(125 816 439)	(128 647 940)
Podatki i opłaty	(20 478 759)	(25 789 077)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(6 848 661)	(7 538 274)
Pozostałe koszty	(9 739 267)	(9 788 822)
Razem koszty rodzajowe	(846 782 094)	(939 669 264)
Zmiana stanu produktów, produkcji w roku i rozliczeń międzyokresowych	1 697 130	(709 210)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 094 518	789 018
Koszty sprzedaży (+)	70 278 325	76 536 559
Koszty ogólnego zarządu (+)	43 867 269	39 490 225
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(729 844 852)	(823 562 672)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(28 521 775)	(27 288 520)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(1 319 898)	5 169 145
Odsetki od zobowiązań	(48 679)	(15 928)
Koszt własny sprzedaży	(759 735 204)	(845 697 975)

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Koszty świadczeń pracowniczych	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Koszty wynagrodzeń	(58 761 380)	(51 747 065)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(10 070 057)	(9 000 893)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(2 931 157)	(2 626 228)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(71 762 594)	(63 374 186)

10.3 Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	927 411
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych	-	433 261
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	847 230	261 063
Rozwiązanie pozostałych odpisów aktualizujących	-	174 200
Zysk z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	416 871	328 151
Otrzymane dotacje	1 531 601	1 392 228
Umorzone i przedawnione zobowiązania	2 692	-
Otrzymane odszkodowania	236 661	1 522 510
Otrzymane kary i grzywny	802 039	759 159
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1 905	-
Przychód z tytułu zrzeczenia się roszczeń z umowy	3 600 000	-
Inne	45 544	85 971
Razem pozostałe przychody operacyjne	7 484 543	5 883 954
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	7 484 543	5 883 954
- działalność zaniechaną	-	-

W 2015 roku Spółka podpisała porozumienie z wykonawcą inwestycji, na mocy którego zrzekła się określonych roszczeń i zwolniła wykonawcę z niektórych obowiązków gwarancyjnych. Kwota wynagrodzenia wynosiła 6,4 mln zł, należność z tytułu powyższego wynagrodzenia została objęta odpisem w wysokości 2,8 mln zł

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

10.4 Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Strata netto ze zbycia:	(277 648)	-
- niefinansowych aktywów trwałych	(277 648)	-
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych	(2 700 864)	(217 643)
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(261 256)	(235 893)
Koszty sądowe	(43 807)	(25 458)
Darowizny przekazane	(199 396)	(154 205)
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	(845 338)	(90 923)
Koszty strat losowych	(11 704)	(77 855)
Zapłacone kary	(55 980)	-
Nakłady odpisanych środków trwałych w budowie	-	(268 477)
Inne	(155 300)	(164 490)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(4 551 293)	(1 234 944)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(4 551 293)	(1 234 944)
- działalność zaniechaną	-	-

10.5 Przychody finansowe

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody z tytułu odsetek		
- lokaty bankowe	302 736	594 271
- rachunki bieżące	62	862
- należności	494 188	279 909
- od udzielonych pożyczek	-	493
- bony i obligacje	959 725	290 374
- pozostałe	14 012	112 729
Razem przychody z tytułu odsetek	1 770 723	1 278 638
Dywidendy	1 512 126	1 037 846
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	1 861 011
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	149 515	-
Przychody z tyt. udzielonych poręczeń	978 062	514 298
Pozostałe przychody finansowe	205	424
Przychody finansowe ogółem	4 410 631	4 692 217
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	4 692 217	14 149 977
- działalność zaniechaną	-	-

10.6 Koszty finansowe

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Koszty z tytułu odsetek		
- z tytułu kredytów	(4 609 897)	(4 195 991)
- z tytułu leasingu finansowego	(313 791)	(408 321)
- z tytułu bonów i obligacji	(2 603 730)	(2 778 161)
- z tytułu faktoringu	(19 706)	(58 532)
- pozostałe	(6 734)	(8 301)
Razem koszty z tytułu odsetek	(7 553 858)	(7 449 306)
Straty z tytułu różnic kursowych dotyczących aktywów i pasywów innych niż należności i zobowiązania handlowe	(648 256)	-
provizje bakowe, z tyt. faktoringu	(823 321)	(537 640)
koszty związane z wyemitowanymi obligacjami korporacyjnymi i akcjami	(366 209)	(309 242)
Pozostałe koszty finansowe	-	(50 000)
Koszty finansowe ogółem	(9 391 644)	(8 346 188)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(9 391 644)	(8 346 188)
- działalność zaniechaną	-	-

Ponadto Spółka poniosła koszty odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w wysokości 49 tys. zł (16 tys. zł w 2014 r.), które ujęła w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów (nota 10.2).

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku Spółka dokonała płatności odsetek w wysokości 15 056 tys. zł (16 238 tys. zł w 2014 r.).

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

10.7 Zyski lub straty netto wg kategorii instrumentów

za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Nota	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
Przychody z tytułu odsetek	10.5	-	-	1 770 723	-	-	1 770 723
Koszty z tytułu odsetek	10.6	-	-	-	(7 547 124)	-	(7 547 124)
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych	10.2	-	-	-	(48 679)	-	(48 679)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	10.5 i 10.6	-	-	785 018	(1 432 173)	-	(647 155)
Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących	10.3 i 10.4	-	-	585 974	-	-	585 974
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	10.4	-	-	(845 338)	-	-	(845 338)
Ogółem zysk/ strata netto		-	-	2 296 377	(9 027 976)	-	(6 731 599)

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Nota	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Ogółem
Przychody z tytułu odsetek	10.5	-	-	1 278 638	-	-	1 278 638
Koszty z tytułu odsetek	10.6	-	-	-	(7 441 005)	-	(7 441 005)
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych	10.2	-	-	-	(15 928)	-	(15 928)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	10.5 i 10.6	-	-	3 204 674	(1 343 663)	-	1 861 011
Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących	10.3 i 10.4	-	-	25 170	-	-	25 170
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	10.4	-	-	(90 923)	-	-	(90 923)
Przychody z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	10.5	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	10.5	-	-	-	-	-	-
Ogółem zysk/ strata netto		-	-	4 417 559	(8 800 596)	-	(4 383 037)

Nota 11 Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego wykazanego w sprawozdaniu z dochodów całkowitych przedstawiają się następująco:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	(6 973 310)	(4 290 042)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(6 899 849)	(4 515 410)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(73 461)	225 368
Odroczony podatek dochodowy	1 525 009	(1 060 377)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 525 009	(1 060 377)
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym w rachunku zysków i strat	(5 448 301)	(5 350 419)

Inne dochody całkowite	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Podatek dochodowy dotyczący instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	-	-
Podatek dochodowy dotyczący zysków/ (strat aktuarialnych)	23 050	35 774
Obciążenia podatkowe wykazane w innych dochodach całkowitych	23 050	35 774

11.1 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto

Uzgodnienie podatku dochodowego za rok zakończony przedstawia się następująco:

	<u>01.01.2015-31.12.2015</u>	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	94 564 279	74 762 477
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	94 564 279	74 762 477
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	4 858 862	10 685 460
- przychody nie stanowiące przychodu podatkowego	72 067 361	62 982 050
- przychody naliczone w latach poprzednich stanowiące przychód podatkowy	-	1 157 380
- koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	93 983 558	86 311 615
- koszty zarachowane w latach ubiegłych stanowiące koszt	17 057 336	13 801 485
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	99 423 141	108 461 719
Rozliczenie straty podatkowej	-	5 062 039
Dochód uzyskany na działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	63 108 144	56 620 581
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym po rozliczeniu darowizny i straty podatkowej	36 314 996	46 779 099
Podatek dochodowy według stawki 19%	6 899 849	4 515 410
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	73 461	(225 368)
Podatek dochodowy bieżący wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	6 973 310	4 290 042

11.2 Saldo podatku odroczonego

Poniżej znajduje się analiza aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Nadwyżka zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu sprawozdawczego, z tego:	(14 274 560)	(13 249 957)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu sprawozdawczego	9 212 318	10 141 544
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu sprawozdawczego	(23 486 878)	(23 391 501)
Zmiany w ciągu roku:	1 548 059	(1 024 603)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu sprawozdawczego	577 050	(929 226)
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu sprawozdawczego	971 009	(95 377)
Nadwyżka zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu sprawozdawczego, z tego:	(12 726 501)	(14 274 560)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu sprawozdawczego	9 789 368	9 212 318
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu sprawozdawczego	(22 515 869)	(23 486 878)

11.3 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2015	31.12.2014
Stan aktywów z tytułu podatku odroczonego na początek okresu, w tym:	9 212 318	10 141 544
- odniesionych na wynik finansowy	9 168 000	10 133 000
- odniesionych na kapitał własny	44 318	8 544
Zwiększenia	577 050	35 774
- odniesione na wynik finansowy	554 000	-
- odniesione na kapitał własny	23 050	35 774
Zmniejszenia	-	(965 000)
- odniesione na wynik finansowy		(965 000)
Stan aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu,	9 789 368	9 212 318
- odniesionych na wynik finansowy	9 722 000	9 168 000
- odniesionych na kapitał własny	67 368	44 318
Elementy aktywów z tytułu podatku odroczonego	31.12.2015	31.12.2014
Ulga z tyt. prowadzenia działalności na terenie SSE	9 722 000	9 168 000
Podatek odroczonego ujęty w innych dochodach	67 368	44 318
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9 789 368	9 212 318

11.4 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	31.12.2015	31.12.2014
Stan rezerwy z tytułu podatku odroczonego na początek okresu, w tym:	23 486 878	23 391 501
- odniesionych na wynik finansowy	21 490 073	21 394 696
- odniesionych na kapitał własny	1 996 805	1 996 805
Zwiększenia	-	95 377
- odniesione na wynik finansowy	-	95 377
Zmniejszenia	(971 009)	95 377
- odniesione na wynik finansowy	(971 009)	95 377
Stan zobowiązań z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu, w tym:	22 515 869	23 486 878
- odniesionych na wynik finansowy	20 519 064	21 490 073
- odniesionych na kapitał własny	1 996 805	1 996 805
 Elementy zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	 31.12.2015	 31.12.2014
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	20 519 064	21 490 073
Podatek odroczonego od skutków zastosowania polityki zabezpieczeń	1 996 805	1 996 805
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	22 515 869	23 486 878

Nota 12 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

PCC Rokita SA zgodnie z obowiązkiem wynikającym z ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzy odpis na ten Fundusz.

Spółka kompensuje aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Pożyczki udzielone pracownikom	323 068	329 461
Środki pieniężne	617 862	814 622
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(433 645)	(551 614)
Saldo po skompensowaniu	507 285	592 469
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	969 493	954 941

Nota 13 Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk/stratę przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za okres, przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki, przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

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

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

Podstawowy zysk na akcję

	<u>01.01.2015-31.12.2015</u>	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>
Zysk netto	89 115 978	69 412 058
Średnio ważona liczba akcji zwykłych	<u>19 853 300</u>	<u>19 128 982</u>
Podstawowy zysk na akcję	<u>4,49</u>	<u>3,63</u>

Nota 14 Dywidendy wypłacone

	<u>01.01.2015-31.12.2015</u>	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>
Dywidendy z akcji zwykłych:		
dywidenda końcowa	69 288 017	68 664 962
zaliczka na poczet dywidendy	-	-
	<u>69 288 017</u>	<u>68 664 962</u>

W dniu 24 kwietnia 2015 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2014 rok. Zgodnie z uchwałą, zysk netto za rok obrotowy 2014 w kwocie 69 412 058 zł został przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy w kwocie 69 288 017 zł,
- na podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 124 041 zł,

Termin wypłaty dywidendy określono na 28 maja 2015 roku i wypłacono zgodnie z terminem określonym w uchwale.

Rekomendacja Zarządu Spółki dotycząca podziału zysku za rok 2015

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania do publikacji Zarząd Spółki nie podjął uchwały w sprawie propozycji podziału zysku za rok 2015.

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Nota 15 Rzeczowe aktywa trwałe

2015 rok

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Części zamienne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH								
a) wartość brutto na początek okresu	42 726 895	399 851 824	598 499 528	42 809 132	44 190 793	6 694 243	200 666 081	1 335 438 496
b) zwiększenia (z tytułu)	92 054	58 714 842	147 543 200	257 745	3 792 128	(1)	113 131 421	323 531 389
- zakup	-	-	-	-	166 576	(1)	-	166 575
- przyjęcie z inwestycji	92 054	58 714 842	147 543 200	257 745	3 626 400	-	-	210 234 241
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	97 006 093	97 006 093
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	8 243 537	8 243 537
- inne	-	-	-	-	(848)	-	7 881 791	7 880 943
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	(1 113 573)	(20 066 792)	(102 779)	(274 291)	(564 425)	(210 234 240)	(232 356 100)
- sprzedaż	-	(378 136)	-	(93 700)	(242 841)	(564 426)	-	(1 279 103)
- likwidacja	-	(735 437)	(20 066 792)	(9 079)	(31 450)	-	-	(20 842 758)
- rozliczenie ST	-	-	-	-	-	-	(210 234 240)	(210 234 240)
d) wartość brutto na koniec okresu	42 818 949	457 453 093	725 975 936	42 964 098	47 708 630	6 129 817	103 563 262	1 426 613 785
e) umorzenie na początek okresu	(5 190 916)	(148 089 398)	(310 914 097)	(17 198 515)	(25 953 308)	-	-	(507 346 234)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(463 637)	(11 489 876)	(8 737 190)	(1 508 441)	(1 728 020)	-	-	(23 927 164)
- roczny odpis amortyzacyjny	(463 637)	(12 233 852)	(28 021 254)	(1 537 212)	(2 002 257)	-	-	(44 258 212)
- sprzedaż środka trwałego	-	121 145	-	19 692	242 841	-	-	383 678
- likwidacja środka trwałego	-	622 831	19 284 064	9 079	31 396	-	-	19 947 370
g) umorzenie na koniec okresu	(5 654 553)	(159 579 274)	(319 651 287)	(18 706 956)	(27 681 328)	-	-	(531 273 398)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(218 354)	(306 326)	-	-	-	(472 152)	(996 832)
zwiększenie(z tytułu)	-	(1 024 843)	(2 155 484)	-	(36 979)	-	(123 852)	(3 341 158)
- utworzenie odpisów w ciężar wyniku finansowego	-	(1 024 843)	(2 155 484)	-	(36 979)	-	(123 852)	(3 341 158)
zmniejszenie(z tytułu)	-	117 484	522 810	-	-	-	-	640 294
- wykorzystanie odpisu	-	84 136	103 641	-	-	-	-	187 777
- inne	-	33 348	419 169	-	-	-	-	452 517
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(1 125 713)	(1 939 000)	-	(36 979)	-	(596 004)	(3 697 696)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	37 535 979	251 544 072	287 279 105	25 610 617	18 237 485	6 694 243	200 193 929	827 095 430
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	37 164 396	296 748 106	404 385 649	24 257 142	19 990 323	6 129 817	102 967 258	891 642 690
<i>w tym użytkowane na podstawie leasingu finansowego</i>	-	-	319 898	14 346 328	-	-	-	14 666 226

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

2014 rok

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Części zamienne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH								
wartość brutto na początek okresu	43 377 935	386 901 581	579 575 764	40 799 654	41 207 999	2 939 853	96 553 068	1 191 355 854
b) zwiększenia (z tytułu)	25 069	13 184 157	21 935 118	2 158 881	3 058 933	3 754 390	144 904 902	189 021 451
- zakup	-	-	-	-	256 763	3 754 390	-	4 011 153
- przyjęcie z inwestycji	25 069	12 943 136	22 270 892	2 158 881	2 600 309	-	-	39 998 287
- inne zwiększenia	-	55 600	-	-	51 508	-	-	107 108
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	136 066 509	136 066 509
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	8 838 393	8 838 393
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej	-	185 421	(335 774)	-	150 353	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	(676 109)	(233 914)	(3 011 354)	(149 403)	(76 139)	-	(40 791 889)	(44 938 808)
- sprzedaż	(630 072)	(48 557)	(7 218)	(149 403)	(5 269)	-	-	(840 519)
- likwidacja	(46 037)	(185 357)	(3 004 136)	-	(70 870)	-	-	(3 306 400)
- rozliczenie ST	-	-	-	-	-	-	(39 998 287)	(39 998 287)
- inne	-	-	-	-	-	-	(793 602)	(793 602)
d) wartość brutto na koniec okresu	42 726 895	399 851 824	598 499 528	42 809 132	44 190 793	6 694 243	200 666 081	1 335 438 496
e) umorzenie na początek okresu	(4 799 440)	(136 980 647)	(288 748 778)	(15 862 682)	(24 003 383)	-	-	(470 394 930)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(391 476)	(11 108 751)	(22 165 319)	(1 335 833)	(1 949 925)	-	-	(36 951 304)
- roczny odpis amortyzacyjny	(464 823)	(11 172 687)	(25 070 394)	(1 483 951)	(1 974 721)	-	-	(40 166 576)
- sprzedaż	66 596	33 177	1 444	148 118	5 269	-	-	254 604
- likwidacja	6 751	90 063	2 792 984	-	70 870	-	-	2 960 668
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	(59 304)	110 647	-	(51 343)	-	-	-
g) umorzenie na koniec okresu	(5 190 916)	(148 089 398)	(310 914 097)	(17 198 515)	(25 953 308)	-	-	(507 346 234)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(9 689)	(458 967)	-	-	-	(740 629)	(1 209 285)
zwiększenie(z tytułu)	-	(269 164)	(65 157)	-	-	-	-	(334 321)
- utworzenie odpisów e ciężar wyniku finansowego	-	(269 164)	(65 157)	-	-	-	-	(334 321)
zmniejszenie(z tytułu)	-	60 499	217 798	-	-	-	268 477	546 774
- odwrócenie odpisów odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	268 477	268 477
- wykorzystanie odpisu	-	50 173	113 800	-	-	-	-	163 973
- inne	-	10 326	103 998	-	-	-	-	114 324
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(218 354)	(306 326)	-	-	-	(472 152)	(996 832)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	38 578 495	249 911 245	290 368 019	24 936 972	17 204 616	2 939 853	95 812 439	719 751 639
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	37 535 979	251 544 072	287 279 105	25 610 617	18 237 485	6 694 243	200 193 929	827 095 430
<i>w tym użytkowane na podstawie leasingu finansowego</i>	-	-	359 764	15 031 985	-	-	-	15 391 749

W roku 2015 oraz w okresie porównywalnym Spółka nie aktywowała na projekty inwestycyjne amortyzacji.

W 2015 roku amortyzacja ujęta w wyniku finansowym wynosiła 45 013 tys. zł. W analogicznym okresie porównawczym była to kwota 40 915 tys. zł.

Najistotniejsze projekty inwestycyjne ujęte w środkach trwałych w budowie:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Modernizacja elektrofiltra kotta OP-130	6 044 309	-
Modernizacja i rozbudowa sieci elektroenergetycznej	-	7 655 496
Podstawowe nakłady odtworzeniowe na kompleksach produkcyjnych		7 962 424
Instalacja odsiarczania solanki	-	8 419 557
Elektroliza membranowa	2 644 577	117 940 970
Budowa IV reaktora chlorohydryny	4 137 375	-
Budowa bloku energetycznego o mocy 50 MW	1 909 743	1 670 283
Budowa kompresora chloru nr II	8 508 321	228 854
Rozbudowa instalacji tlenu propylenu	18 069 680	8 883 580
Budowa systemu sterowania DCS i II ciągu	4 652 273	-
Modernizacja oczyszczalni ścieków i obiektów wody pitnej i przemysłowej	7 552 752	8 580 921

Kwoty ograniczeń tytułu prawnego związane z ustanowionymi na środkach trwałych zabezpieczeniami zostały przedstawione w nocie 32.1 Zabezpieczenie własnych umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania inwestycyjne, wynikające z umów realizacji, zawartych przed dniem bilansowym, które będą wykonane w przyszłości wynosiły 30 449 tys. zł. W przeważającej części są to zobowiązania na zakup i budowę środków trwałych.

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

- zabudowa turbozespołu przeciwpożarowego TG-2 – 7 250 tys. zł,
- modernizacja elektrofiltra OP-130 – 3 244 tys. zł,
- modernizacja chłodni glikolowej – 3 651 tys. zł,
- elektroliza membranowa II etap – 1 578 tys. zł,
- modernizacja instalacji skraplania i odparowania chloru – 1 494 tys. zł,
- modernizacja oczyszczalni ścieków – 1 084 tys. zł,
- budowa stacji elektroenergetycznej – 2 436 tys. zł,
- modernizacja budynków - 2 436 tys. zł.

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

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Nota 16 Wartości niematerialne

2015 rok

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto na początek okresu	1 319 977	-	11 125 384	482 078	9 164 941	3 696 715	25 789 095
b) zwiększenia (z tytułu)	1	-	2 338 354	22 730	-	7 787 837	10 148 922
- przyjęcie z inwestycji	1	-	2 338 354	22 730	-	7 787 837	10 148 922
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	(5 631 700)	(9 155 686)	(14 787 386)
- likwidacja	-	-	-	-	(5 631 700)	(9 155 686)	(14 787 386)
d) wartość brutto na koniec okresu	1 319 978	-	13 463 738	504 808	3 533 241	2 328 866	21 150 631
e) umorzenie na początek okresu	(790 389)	-	(4 532 986)	(367 234)	-	-	(5 690 609)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(40 738)	-	(670 905)	(22 572)	-	-	(734 215)
- roczny odpis amortyzacyjny	(40 738)	-	(670 905)	(22 572)	(5 631 700)	(9 155 686)	(15 521 601)
- likwidacja/wykorzystanie	-	-	-	-	5 631 700	9 155 686	14 787 386
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(831 127)	-	(5 203 891)	(389 806)	-	-	(6 424 824)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(9 138 128)	-	(9 138 128)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	5 611 534	-	5 611 534
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	5 611 534	-	5 611 534
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(3 526 594)	-	(3 526 594)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	529 588	-	6 592 398	114 844	26 813	3 696 715	10 960 358
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	488 851	-	8 259 847	115 002	6 647	2 328 866	11 199 213

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

2014 rok							
ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje itp., w tym;	Oprogramowanie komputerowe	Prawa do emisji CO2	Inne wartości niematerialne i prawne	RAZEM
a) wartość brutto na początek okresu	1 319 977	-	10 412 396	423 651	9 193 064	1 749 972	23 099 060
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	712 987	58 427	6 648	5 587 946	6 366 008
- przyjęcie z inwestycji	-	-	796 884	58 427	6 648	5 587 946	6 449 905
- korekta wartości początkowej	-	-	(83 897)	-	-	-	(83 897)
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	(34 770)	(3 641 202)	(3 675 972)
- likwidacja/wykorzystanie	-	-	-	-	(34 770)	(3 641 202)	(3 675 972)
d) wartość brutto na koniec okresu	1 319 977	-	11 125 383	482 078	9 164 942	3 696 716	25 789 096
e) umorzenie na początek okresu	(640 661)	-	(3 965 546)	(346 383)	-	-	(4 952 590)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(149 728)	-	(567 439)	(20 851)	-	-	(738 017)
- roczny odpis amortyzacyjny	(149 728)	-	(567 439)	(20 851)	(34 770)	(3 188 458)	(3 961 246)
- likwidacja	-	-	-	-	34 770	3 638 038	3 672 808
- inne	-	-	-	-	-	(449 579)	(449 579)
g) umorzenie na koniec okresu	(790 389)	-	(4 532 986)	(367 234)	-	-	(5 690 609)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	(9 138 128)	(3 165)	(9 141 293)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	3 165	3 165
- odwołanie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości - odniesione na wynik finansowy	-	-	-	-	-	3 165	3 165
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	(9 138 128)	-	(9 138 128)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	679 316	-	6 446 849	77 268	54 936	1 746 807	9 005 177
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	529 588	-	6 592 397	114 844	26 814	3 696 716	10 960 359

16.1 Prawa do emisji CO₂

Na 1 stycznia 2015 roku Spółka dysponowała 391 641 szt. uprawnień EUA.

Na podstawie Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie wykazu instalacji innych niż wytwarzające energię elektryczną, objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2013 r. Spółka w okresie rozliczeniowym 2013-2020 otrzyma 481 973 szt. uprawnień z czego uprawnienia za lata 2013, 2014 i 2015 w ilości 205 909 zostały formalnie zaksięgowane na rachunku Spółki.

W latach 2013-2020 uprawnienia mogą być corocznie korygowane przez Komisję Europejską – np. z uwagi na zmianę poziomu produkcji lub wprowadzenie korekty Międzysektorowego Współczynnika Korygującego (MWK).

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

Przydział związany z wytwarzaniem energii elektrycznej jest przydziałem warunkowym, uzależnionym od realizacji zgłoszonych i zatwierdzonych planów inwestycyjnych. Jeśli dane zadanie nie zostanie zakończone to uprawnienia należy zwrócić. Przydział dokonywany jest w następnym roku po uzyskaniu przez Spółkę zatwierdzenia sprawozdania rocznego przez Ministerstwo Środowiska zgłoszonego zadania. W roku 2014 Spółka otrzymała 17 874 szt. za rok 2013 i 2014.

W latach 2013-2020 uprawnienia mogą być korygowane przez Komisję Europejską np. w sytuacji gdy dane zadania nie zostaną rozpoczęte/zakończone, lub nie zostanie uzyskany poziom redukcji (wskaźnik Mg CO₂/MWh) wówczas spółka będzie zmuszona do zwrotu uprawnień. W przypadku częściowej realizacji zadania może ewentualnie dojść do zmniejszenia przydziału.

Ilość przyznawanych uprawnień będzie niewystarczająca, co determinować będzie w najbliższych latach konieczność nabywania uprawnień na rynku w celu corocznego umorzenia. Wpłynie to negatywnie na efektywność ekonomiczną Spółki, jednocześnie na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie jest możliwe określenie wielkości tego wpływu na wyniki Spółki w przyszłości.

Ilość uprawnień do emisji CO₂, wykorzystanie uprawnień, oraz wielkość nadwyżki za okres rozliczeniowy 2008-2015 przedstawia się następująco:

Okres rozliczeniowy	Liczba przyznanych praw do emisji	Liczba zakupionych praw do emisji	Liczba umorzonych praw do emisji*	Liczba sprzedanych praw do emisji
2008-2010	1 106 905	169 000	275 893	514 438
2011	169 010	79 933	138 437	124 933
2012	169 010	35 556	138 133	35 556
2013	-	29 000	153 173	-
2014	150 511	14 453	151 174	-
2015	73 272	-	173 034	-
RAZEM	1 668 708	327 942	1 029 844	674 927

(*) rok umorzenia

Saldo praw do emisji na dzień bilansowy 31.12.2015 wynosiło: 291 879 szt. uprawnień EUA.

Spółka szacuje, że umorzenie uprawnień wyniesie za rok 2015 (kwiecień 2016 roku) 164 656 szt.

Szacowana nadwyżka praw do emisji – 127 223 szt.

Weryfikacja rocznego raportu za rok 2015 nastąpi w pierwszym kwartale 2016 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku wartość rynkowa jednego uprawnienia EUA wyniosła 35,03 zł przeliczona kursem z dnia 31 grudnia 2015 roku (co odpowiada 8,22 EUR). (źródło: <https://www.eex.com>)

Nota 17 Połączenie jednostek gospodarczych

W 2015 roku nie wystąpiły transakcje polegające na połączeniu jednostek gospodarczych.

Nota 18 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach zależnych

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów i akcji:

- sprzedaż udziałów w spółce Tensis Sp. z o.o. Udziały na dzień 31.12.2014 były zaprezentowane w Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej w pozycji „Aktywa przeznaczone do sprzedaży”. Wartość transakcji wyniosła 4 mln zł,
- objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Zakład Usługowo- Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.. na kwotę 1 mln zł,
- nabycie 50 % udziałów w nowo utworzonej spółce IRPC_PCC Co Ltd z siedzibą w Bangkoku (Tajlandia) na kwotę 0,557 mln zł,
- nabycie 100 % udziałów w nowo utworzonej spółce districtpark.com Sp. z o.o. na kwotę 0,050 mln zł,
- nabycie 100 % udziałów w nowo utworzonej spółce PCC Therm Sp. z o.o. na kwotę 0,751 mln zł,

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

W wyniku powyższych zdarzeń, stan inwestycji kapitałowych PCC Rokita SA kształtował się następująco:

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w jednostkach pozostałych
Stan na 1 stycznia 2015 roku			
Wartość według ceny nabycia	74 297 208	-	1 206 484
Odpisy aktualizujące	(29 597 680)	-	(1 200 479)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2015 roku	44 699 528	-	6 005
Zmiany w roku 2015	1 801 513	556 545	(952 960)
- nabycie udziałów	1 802 516	556 545	-
<i>IRPC-PCC Co. Ltd</i>	-	556 545	-
<i>LabMatic Sp.z o.o.</i>	1 000 704	-	-
<i>Distripark.com Sp. z o.o.</i>	50 600	-	-
<i>PCC THERM Izolacje Sp. z o.o.</i>	751 212	-	-
- sprzedaż udziałów	(1 003)	-	-
- likwidacja spółki	-	-	(952 960)
Zmiany w wysokości odpisów aktualizujących	-	-	952 960
- wykorzystanie odpisu	-	-	952 960
Stan na 31 grudnia 2015 roku	-	-	-
Wartość według ceny nabycia	76 098 721	556 545	253 524
Odpisy aktualizujące	(29 597 680)	-	(247 519)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2015 roku	46 501 040	556 545	6 005
Stan na 1 stycznia 2014 roku			
Wartość według ceny nabycia	66 711 609	1 899 182	1 206 484
Odpisy aktualizujące	(29 597 680)	-	(1 200 479)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2014 roku	37 113 929	1 899 182	6 005
Zmiany w roku 2014	7 585 598	(1 899 182)	-
- nabycie udziałów	9 493 899	-	-
- przekwalifikowanie	1 899 182	(1 899 182)	-
- przekwalifikowanie udziałów spółki Tensis do Aktywów przeznaczonych do sprzedaży	(3 807 482)	-	-
Stan na 31 grudnia 2014 roku	-	-	-
Wartość według ceny nabycia	74 297 208	-	1 206 484
Odpisy aktualizujące	(29 597 680)	-	(1 200 479)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2014 roku	44 699 528	-	6 005

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

18.1 Jednostki zależne

Jednostki zależne- stan na 31.12.2015

	Nazwa jednostki	Siedziba	przedmiot działalności	wartość bilansowa udziałów / akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.	Chemi-Plan S.A.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów organicznych	100 000	100,00%	100,00%
2.	BiznesPark Rokita Sp.z o.o. w likwidacji	Brzeg Dolny	zarządzanie majątkiem, obsługa samochodów, gospodarka magazynowa i gospodarka magazynami	1 011 266	99,95%	99,95%
3.	CWB Partner Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	działalność rachunkowo-księgową, pomocnicza finansowa	97 500	97,50%	97,50%
4.	Biuro Projektowo-Inżynieryjne „Technochem” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	projektowanie i nadzór techniczny nad robotami budowlano-montażowymi	46 800	85,80%	85,80%
5.	PCC Apakor Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	4 824 354	99,59%	99,59%
6.	Labanalitika Sp z o.o.	Brzeg Dolny	badania i analizy techniczne	649 600	99,89%	99,89%
7.	Zakład Usługowo-Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	1 330 084	99,94%	99,94%
8.	Ekologistyka Sp. z o.o. (*)	Brzeg Dolny	składowanie odpadów	-	99,998%	99,998%
9.	ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	obrot paliwami ciekłymi, stymulacja rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii oraz stwarzanie warunków dla transferu nauki i nowych technologii	5 308 914	100,00%	100,00%
10.	GEKON S.A. w likwidacji	Brzeg Dolny	nie rozpoczęła działalności	99 900	99,90%	99,90%
11.	PCC ABC Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 175	100,00%	100,00%
12.	New Better Industry Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 100	100,00%	100,00%
13.	PCC Prodex Sp. z o.o.	Warszawa	produkcja chemikaliów	20 733 680	100,00%	100,00%
14.	Chemia-Serwis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	5 613	100,00%	100,00%
15.	PCC PU Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	5 050 811	100,00%	100,00%
16.	PCC Autochem Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	5 289 662	100,00%	100,00%
17.	PCC Packaging Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	1 050 770	100,00%	100,00%
18.	distripark.com Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	internetowa sprzedaż wyrobów chemicznych	50 600	100,00%	100,00%
19.	PCC THERM Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja materiałów termoizolacyjnych	751 212	100,00%	100,00%
				46 501 040		

* Udziały w Spółce Ekologistyka Sp. z o.o. o wartości 29.597.680 PLN zostały objęte 100% odpisem aktualizującym ich wartość

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Jednostki zależne – stan na 31.12.2014

	Nazwa jednostki	Siedziba	przedmiot działalności	wartość bilansowa udziałów / akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
1.	Chemi-Plan S.A.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów organicznych	100 000	100,00%	100,00%
2.	BiznesPark Rokita Sp.z o.o. w likwidacji	Brzeg Dolny	zarządzanie majątkiem, obsługa samochodów, gospodarka magazynowa i gospodarka magazynami	1 011 266	99,95%	99,95%
3.	CWB Partner Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	działalność rachunkowo-księgowa, pomocnicza finansowa	97 500	97,50%	97,50%
4.	Biuro Projektowo-Inżynieryjne „Technochem” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	projektowanie i nadzór techniczny nad robotami budowlano-montażowymi	46 800	85,80%	85,80%
5.	ZBA Apakor- Rokita Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	4 824 354	99,59%	99,59%
6.	Labanalitika Sp z o.o.	Brzeg Dolny	badania i analizy techniczne	649 600	99,89%	99,89%
7.	LabMatic Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	329 380	99,74%	99,74%
8.	Ekologistyka Sp. z o. o. (*)	Brzeg Dolny	składowanie odpadów	-	100,00%	100,00%
9.	ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	obrot paliwami ciekłymi, stymulacja rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii oraz stwarzanie warunków dla transferu nauki i nowych technologii	5 309 917	100,00%	100,00%
10.	GEKON S.A. w likwidacji	Brzeg Dolny	nie rozpoczęła działalności	99 900	99,90%	99,90%
11.	PCC Rokita Polyurethanes Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 175	100,00%	100,00%
12.	PCC Chlor-Alkali Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 100	100,00%	100,00%
13.	PCC Prodex Sp. z o.o.	Warszawa	produkcja chemikaliów	20 733 680	100,00%	100,00%
14.	Chemia-Serwis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	5 613	100,00%	100,00%
15.	PCC PU Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	5 050 811	100,00%	100,00%
16.	PCC Autochem Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	5 289 662	100,00%	100,00%
17.	PCC Packaging Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	1 050 770	100,00%	100,00%
				44 699 528		

* Udziały w Spółce Ekologistyka Sp. z o.o. o wartości 29.597.680 PLN zostały objęte 100% odpisem aktualizującym ich wartość

18.2 Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone stan na 31.12.2015

Spółka nabyła 50 % udziałów w nowo utworzonej spółce IRPC_PCC Co Ltd na kwotę 0,557 mln zł,

18.3 Inwestycje w jednostki pozostałe

Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach – stan na 31.12.2015

nazwa jednostki	siedziba	przedmiot działalności	wartość w cenie nabycia udziałów / akcji	wartość bilansowa udziałów / akcji
MARKOCHEM GmbH	Niemcy	w likwidacji	118 032	-
Huta Stalowa Wola	Stalowa Wola	produkcja konstrukcji metalowych	6 807	-
CIECH S.A.	Warszawa	sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych	5	5
Tłocznia Metali PRESSTA S.A.	Bolechowo	w upadłości likwidacyjnej	22 700	-
LEN S.A. w Kamiennej Górze	Kamienna Góra	w likwidacji	5 870	-
Pronit PIONKI	Pionki	w upadłości	72 440	-
Wrocławska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A.			6 000	6 000
Huta Ostrowiec S.A.	Ostrowiec Świętokrzyski	w upadłości	17 920	-
PZL Kalisz S.A.	Kalisz	produkcja wyrobów metalowych	2 760	-
STAR S.A.	Starachowice	produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych	990	-
			253 524	6 005

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach – stan na 31.12.2014

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

Nota 19 Zapasy

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zapasy nie były zabezpieczeniem spłaty zobowiązań PCC Rokita SA.

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Materiały	27 765 946	39 098 647
Towary	73 446	2 607
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	27 084 569	29 005 271
Produkty gotowe	4 569 436	1 445 263
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	59 493 397	69 551 788

19.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Spółka tworzy odpisy aktualizujące na słabo rotujące zapasy. W prezentowanych okresach, w ciężar kosztu własnego sprzedaży utworzono następujące odpisy:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	3 494 679	8 663 824
zwiększenie (+)/ zmniejszenie (-) odpisu wartości produktów i półproduktów (nota 10.2)	493 659	(4 042 167)
zwiększenie (+)/ zmniejszenie (-) odpisu towarów i materiałów (nota 10.2)	826 238	(1 126 978)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	4 814 576	3 494 679

Nota 20 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Razem długoterminowe należności finansowe netto	-	-
Razem długoterminowe należności niefinansowe netto	-	-
Razem długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	-	-
	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Należności z tytułu dostaw i usług	89 574 654	76 757 772
Pozostałe należności finansowe	1 270 883	948 145
Odpisy aktualizujące	(6 468 352)	(4 910 118)
Razem krótkoterminowe należności finansowe netto (zakres MSSF 7)	84 377 185	72 795 799
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	6 342 292	13 948 559
Zaliczki na zapasy	167 284	111 208
Zaliczki na środki trwałe	2 012 720	5 093 438
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 179 524	2 373 827
Razem krótkoterminowe należności niefinansowe netto	9 701 820	21 527 032
Razem krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	94 079 005	94 322 831
Razem należności krótko i długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	94 079 005	94 322 831
Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
a) w walucie polskiej	45 332 918	47 455 075
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	55 214 438	51 777 874
b1. EUR		
- w walucie	11 801 583	10 571 323
- w przeliczeniu na PLN	50 283 194	45 058 150
b2. USD		
- w walucie	1 264 065	1 915 980
- w przeliczeniu na PLN	4 931 245	6 719 726
Należności krótkoterminowe brutto razem	100 547 356	99 232 949

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług	108 549 870	97 844 067
Należności rozliczane w ramach faktoringu	(18 975 216)	(21 086 295)
Należności wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	89 574 654	76 757 772

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 33.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają około 35 - dniowy termin płatności.

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

Opis ryzyka związanego z należnościami z tytułu dostaw i usług i pozostałymi należnościami oraz polityką Spółki dotyczącą zarządzania tymi ryzykami został przedstawiony w nocie 34.6 Ryzyko kredytowe.

Nota 21 Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Krótkoterminowe	4 558 276	9 453
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej	-	-
Aktywa finansowe wykazane w wartości godziwej	-	-
Inwestycje utrzymywane do wymagalności wykazane po koszcie zamortyzowanym	-	-
Inwestycje dostępne do sprzedaży wykazywane w wartości godziwej	-	-
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym	4 558 276	9 453
- Bony dłużne i obligacje udzielone podmiotom powiązanym	4 558 276	9 453
Długoterminowe	1 229 900	1 229 900
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym	-	-
-Obligacje podmiotów powiązanych	1 229 900	1 229 900

Nota 22 Pozostałe aktywa

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Pozostałe aktywa	3 713 317	4 338 644
Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	3 713 317	4 338 644
- koszty prenumeraty czasopism	52 934	50 200
- przedpłaty na szkolenia	38 871	29 899
- koszty usług informatycznych	77 714	380
- koszty ubezpieczeń	2 222 982	2 709 077
- koszty dotyczące planowanych sprzedaży akcji i udziałów spółek zależnych	-	43 000
- prowizje bankowe i faktoringowe	-	12 204
- udział w targach	-	29 638
- koszty prowizji związanych z emisją obligacji	1 119 417	1 325 270
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	201 399	138 976

Nota 23 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	<u>Stan na 31.12.2015</u>	<u>Stan na 31.12.2014</u>
Środki pieniężne w banku i w kasie	78 962 618	115 016 926
w tym lokaty krótkoterminowe	45 350 625	82 937 018
Płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia, założenia – transakcje REPO, czeki, weksle obce i inne aktywa pieniężne	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	78 962 618	115 016 926

	<u>Stan na 31.12.2015</u>	<u>Stan na 31.12.2014</u>
środki w PLN	51 255 681	82 346 796
środki w EUR przeliczone na PLN	23 802 900	32 300 693
<i>środki w EUR</i>	<i>5 585 568</i>	<i>7 578 231</i>
środki w USD przeliczone na PLN	3 899 234	363 196
<i>środki w USD</i>	<i>999 522</i>	<i>103 557</i>
środki w GBP przeliczone na PLN	4 803	6 241
<i>środki w GBP</i>	<i>830</i>	<i>1 142</i>
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	78 962 618	115 016 926

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

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

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

Nota 24 Wyemitowany kapitał akcyjny oraz pozostałe kapitały

24.1 Wyemitowany kapitał akcyjny

	<u>Kapitał zakładowy zarejestrowany</u>
Stan na 1 stycznia 2015	19 853 300
Stan na 31 grudnia 2015	19 853 300

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

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

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

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu Spółki przedstawia się następująco:

STRUKTURA KAPITAŁU ZAKŁADOWEGO

Akcjonariusz	Siedziba	Liczba	Wartość	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosu
PCC SE	Duisburg	16 708 972	16 708 972	84,16%	89,44%
Inwestorzy giełdowi	GPW w Warszawie	3 144 328	3 144 328	15,84%	10,56%
		19 853 300	19 853 300	100,00%	100,00%

24.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy składa się z:

- nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- ustawowego i dobrowolnego odpisu z zysku.

PCC Rokita SA jako spółka akcyjna podlega regulacji wynikającej z art. 396. § 1 Kodeksu spółek handlowych, który wymaga przekazania na kapitał zapasowy spółki akcyjnej co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Warunek ten został przez Spółkę spełniony.

	Kapitał zapasowy tworzony zgodnie z wymogami KSH	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Razem kapitał zapasowy
Stan na 01.01.2015	380 996 484	50 113 419	431 109 903
Podział zysku za rok 2015	124 041	-	124 041
Stan na 31.12.2015	381 120 525	50 113 419	431 233 944
Stan na 01.01.2014	380 996 484	-	380 996 484
Podział zysku za rok 2014	-	-	-
emisja akcji serii C	-	50 113 419	50 113 419
Stan na 31.12.2014	380 996 484	50 113 419	431 109 903

24.3 Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe utworzone zostały z dobrowolnego odpisu z zysku.

24.4 Inne całkowite dochody

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Stan na początek okresu	(12 695 239)	(12 542 729)
Łączne całkowite dochody:	(98 263)	(152 510)
zyski i straty aktuarialne	(121 313)	(188 284)
odroczone podatki od zysków i strat aktuarialnych	23 050	35 774
Stan na koniec okresu, w tym:	(12 793 502)	(12 695 239)

24.5 Zyski zatrzymane

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	(6 147 157)	(6 147 157)
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	89 115 978	69 412 058
Łączna wartość korekt kapitału wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości na MSSF	89 297 104	89 297 104
Zyski zatrzymane razem	172 265 925	152 562 005

Nota 25 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

25.1 Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy	Świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	7 041 904	19 233 252	26 275 156
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	10 316 005	13 852 396	24 168 401
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	(7 019 862)	(18 833 252)	(25 853 114)
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	10 338 047	14 252 396	24 590 443

Rezerwy	Świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2014 roku	4 484 787	15 087 468	19 572 255
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	7 036 580	18 833 252	25 869 832
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	(4 479 463)	(14 687 468)	(19 166 931)
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	7 041 904	19 233 252	26 275 156

Struktura czasowa rezerw	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
część długoterminowa	-	-
część krótkoterminowa	24 590 443	26 275 156
Razem rezerwy	24 590 443	26 275 156

25.2 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
premie	9 667 900	6 534 400
zaległe urlopy	670 147	507 504
	10 338 047	7 041 904

25.3 Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
rabaty od sprzedaży	3 281 134	3 282 490
koszty badania sprawozdania finansowego	70 400	78 100
niezafakturowane koszty prowizji od sprzedaży	4 318 722	5 013 439
rezerwa na uzyskanie praw majątkowych do świadczeń pochodzenia dla energii elektrycznej wyprodukowanej w Odnawialnych Źródłach Energii oraz wysokosprawnej kogeneracji opalanej metanem	5 586 840	10 383 906
niezafakturowane koszty	595 301	75 318
pozostałe koszty	399 999	399 999
Razem	14 252 396	19 233 252

Nota 26 Świadczenia pracownicze

26.1 Programy akcji pracowniczych

Spółka nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

26.2 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy. W związku z tym Spółka tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych.

Zmianę stanu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych przedstawia poniższa tabela:

Pozycja straty/(zyski) aktuarialne wynika ze zmiany założeń odnośnie stopy dyskonta, planowanej stopy wzrostu wynagrodzeń oraz wskaźnika rotacji pracowników.

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Stopa dyskontowa (%)	2,30%	2,30%
Wskaźnik rotacji pracowników	12,47%	13,38%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1,50%	1,50%

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Wartość bieżąca zobowiązań na początek okresu	487 817	328 132
Koszty bieżącego zatrudnienia	15 095	16 184
Świadczenia wypłacone	(121 052)	(54 257)
Koszty odsetek	8 583	9 475
(Zyski)/straty aktuarialne	121 313	188 284
w tym z tytułu zmian założeń finansowych	-	93 495
w tym z tytułu zmian założeń demograficznych	32 630	(18 690)
w tym inne	88 684	113 479
Wartość bieżąca zobowiązań na koniec okresu	511 755	487 817

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
wartość bilansowa zobowiązań długoterminowych	413 450	373 162
wartość bilansowa zobowiązań krótkoterminowych	98 305	114 655
Razem	511 755	487 817

Nota 27 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Długoterminowe kredyty i pożyczki	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	6 070 820	8 231 040
Kredyty bankowe	95 331 270	94 541 632
Pożyczki otrzymane od jednostek niepowiązanych	95 880 717	97 738 301
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	197 282 807	200 510 973

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 241 650	2 076 785
Kredyty bankowe	16 996 319	10 325 343
Pożyczki otrzymane od jednostek niepowiązanych	17 839 279	4 758 693
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	37 077 248	17 160 821

W 2015 roku Spółka korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, oraz pożyczek inwestycyjnych.

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek na 31 grudnia 2015 roku

Rodzaj kredytu/ pożyczki	Waluta kredytu/ pożyczki	Saldo kredytu w walucie	Saldo kredytu w PLN	Data wygaśnięcia umowy
Kredyt inwestycyjny	PLN		20 182 860	31.12.2018
Kredyt inwestycyjny	PLN		6 173 535	08.03.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		9 508 200	30.06.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		6 024 399	30.06.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		1 131 450	30.06.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		23 687 582	31.05.2027
Kredyt inwestycyjny	PLN		45 619 563	31.12.2025
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN		-	31.03.2017
Pożyczka inwestycyjna	PLN		31 183 892	16.12.2021
Pożyczka inwestycyjna	PLN		58 564 758	16.09.2027
Pożyczka inwestycyjna	PLN		23 971 347	20.12.2017
Ogółem			226 047 585	

Oprocentowanie kredytów oparte jest na zmiennej stopie procentowej WIBOR powiększonej o marżę. Oprocentowanie dwóch pożyczek oparte jest na stałej stopie procentowej 3%.

W ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego Spółka podpisała umowę kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 50 000 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej, w tym finansowanie płatności z tytułu otwartych akredytyw. Kredyt ten jest zaciągnięty ze zmienną stopą procentową i podlega spłacie do 31.03.2017 roku z możliwością automatycznego przedłużenia spłaty do dnia 31.03.2018 roku. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

W 2014 roku Spółka korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym oraz pożyczki.

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek na 31 grudnia 2014 roku

Rodzaj kredytu/ pożyczki	Waluta kredytu/ pożyczki	Saldo kredytu w walucie	Saldo kredytu w PLN	Data wygaśnięcia umowy
Kredyt inwestycyjny	PLN		26 910 480	31.12.2018
Kredyt inwestycyjny	PLN		7 193 385	08.03.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		10 992 394	30.06.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		7 003 137	30.06.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		1 312 088	30.06.2022
Kredyt inwestycyjny	PLN		22 123 383	31.05.2027
Kredyt inwestycyjny	PLN		29 332 107	31.12.2015
Pożyczka inwestycyjna	PLN		35 269 326	16.12.2021
Pożyczka inwestycyjna	PLN		49 912 013	16.09.2027
Pożyczka inwestycyjna	PLN		17 315 656	20.12.2017
Ogółem			207 363 969	

Na dzień 31.12.2015 roku salda środków pieniężnych w walucie bazowej, dostępnych w ramach otwartych linii kredytowych niepominiejsze o wykorzystanie na dzień bilansowy wynosiły:

Rodzaj kredytu	Waluta kredytu	Saldo dostępne kredytu w walucie
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	50 000 000
Akredytywy i gwarancje	PLN	8 000 000

Na dzień 31.12.2014 roku salda środków pieniężnych w walucie bazowej, dostępnych w ramach otwartych linii kredytowych niepominiejsze o wykorzystanie na dzień bilansowy wynosiły:

Rodzaj kredytu	Waluta kredytu	Saldo dostępne kredytu w walucie
Kredyt w rachunku bieżącym		-
Akredytywy i gwarancje	PLN	48 000 000

Zabezpieczeniami wierzycelności banków wynikających z zawartych umów kredytowych są:

- hipoteki na nieruchomościach (szczegółowo opisane w nocie 32.1 Zabezpieczenie własnych umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC),
- zastawy oraz zabezpieczenia pokrewne ustanowione na rzeczach ruchomych prawnych szczegółowo opisane w nocie 32.1 Zabezpieczenie własnych umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC),
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych,

- weksle in blanco,

W bieżącym okresie Spółka terminowo spłacała zobowiązania z tyt. pożyczek i kredytów i nie naruszyła postanowień umów kredytowych i pożyczkowych.

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

Na mocy umów leasingu Spółka użytkuje głównie cysterny wagonowe, zakwalifikowane do środków transportu. Nominalna oraz bieżąca wartość opłat leasingowych kształtuje się następująco:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych, w tym przypadające do zapłaty w okresie:	8 835 847	11 224 513
W okresie 1 roku	2 527 009	2 451 385
W okresie od 1 do 5 lat	6 308 838	8 732 656
Powyżej 5 lat	-	40 472
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	523 377	916 688
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	8 312 470	10 307 825
W okresie 1 roku	2 241 650	2 076 785
W okresie od 1 do 5 lat	6 070 820	8 191 505
Powyżej 5 lat	-	39 535

27.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingodawca

Spółka wynajmuje innym podmiotom (głównie powiązanym) pomieszczenia biurowe i gospodarcze oraz sprzęt specjalistyczny. Umowy w większości zostały zawarte na czas nieokreślony. Przyszłe należności z tytułu leasingu operacyjnego przedstawia poniższa tabela.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
W okresie 1 roku	648 507	591 827
W okresie od 1 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	648 507	591 827

27.3 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

Spółka użytkuje na mocy umów leasingu operacyjnego następujące aktywa:

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

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
W okresie 1 roku	1 306 772	901 072
W okresie od 1 do 5 lat	149 341	890 949
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	1 456 113	1 792 021

Wartość opłat leasingowych ujętych w sprawozdaniu z dochodów:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Minimalne opłaty leasingowe	2 138 181	2 753 773

Nota 28 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe (zakres MSSF 7)	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32 554 537	31 798 367
- dotacje	31 634 494	29 827 808
- wycena pożyczki do wartości godziwej	920 043	1 970 559
Razem długoterminowe zobowiązania niefinansowe	32 554 537	31 798 367
Razem długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32 554 537	31 798 367

Zobowiązania krótkoterminowe:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	124 953 631	131 610 782
Ubezpieczenia majątkowe	1 335 223	1 331 062
Zobowiązania z tytułu niewypłaconych dywidend	57 844	147 774
Pozostałe zobowiązania finansowe w tym zobowiązania inwestycyjne	16 066 475	22 767 672
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe (zakres MSSF 7)	142 413 173	155 857 290
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 031 491	2 493 059
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	6 340 222	8 001 089
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 237 248	2 878 907
Zaliczki otrzymane na dostawy	571 151	337 847
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 892 245	1 931 739
- dotacje	1 514 988	1 290 719
- wycena pożyczki do wartości godziwej	377 257	620 854
- inne	-	20 166
Razem krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	16 072 357	15 642 641
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	158 485 530	171 499 931
Razem zobowiązania krótko i długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	191 040 067	203 298 298

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Zobowiązania (struktura walutowa)	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
a) w walucie polskiej	139 619 616	146 827 069
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	51 420 450	56 471 229
b1.EUR	11 461 121	11 815 529
- w przeliczeniu na PLN	48 841 569	50 361 331
b2.USD	622 471	1 706 973
- w przeliczeniu na PLN	2 428 322	5 986 695
b3. CHF	25 862	32 753
- w przeliczeniu na PLN	101 882	116 099
b4.CZK	173 810	-
- w przeliczeniu na PLN	27 410	-
b5.CNY	2 912	-
- w przeliczeniu na PLN	1 750	-
b6.GBP	3 373	1 300
- w przeliczeniu na PLN	19 518	7 104
Zobowiązania krótkoterminowe razem	191 040 067	203 298 298

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 33.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi.

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

Nota 29 Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Pozostałe zobowiązania finansowe	118 104 384	118 151 616
Zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
- Kontrakty forward w walutach obcych	-	-
- Swap na stopę procentową	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy inne niż instrumenty pochodne	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	118 104 384	118 151 616
- Weksle	-	-
- Bony dłużne i obligacje	118 104 384	118 151 616

Struktura czasowa pozostałych zobowiązań finansowych	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
część długoterminowa	92 000 000	97 000 000
część krótkoterminowa	26 104 384	21 151 616
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	118 104 384	118 151 616

Nota 30 Pomoc rządowa

30.1 Dotacje

Na dzień bilansowy Spółka była beneficjentem pomocy rządowej w formie dotacji do aktywów dla jedenastu projektów inwestycyjnych. Korzystała również z dofinansowania do szkoleń dla pracowników młodocianych oraz z dofinansowań wydatków związanych z ochroną środowiska (pozostałe dotacje). Kwota pozyskanych w 2015 roku środków wyniosła 3 563 tys. zł, w tym dotacje do aktywów oraz niektórych towarzyszących im kosztów w kwocie 3 547 tys. zł.

Dotacje pozyskane na dofinansowanie realizowanych inwestycji ujmowane są w pasywach w pozycji „Przychody przyszłych okresów”. Zmiany wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, kształtowały się następująco:

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Cel dotacji	Stan dotacji na 01.01.2015	Wpływy	Rozliczenie dotacji w pozostałe przychody operacyjne	Stan dotacji na 31.12.2015
Dotacje do aktywów:	31 036 846	3 547 217	(1 506 130)	33 077 932
"Skierowanie zanieczyszczonego potoku Lutynia na oczyszczalnie ścieków metodą grawitacyjną" Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	234 911	-	(9 666)	225 245
"Uciążlenie procesu produkcji szkła wodnego metodą hydrotermalną". Dofinansowanie w ramach Programu GEKON - Generator Koncepcji Ekologicznych	(0)	584 135 (*)	-	584 135
"Rozwój działalności badawczo-rozwojowej w Kompleksie Rokopole". Dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.2	113 266	-	(29 567)	83 700
"Rozwój działalności badawczo-rozwojowej w PCC Rokita SA". Dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.2	39 233	-	(9 709)	29 525
"Budowa elektrociepłowni EC-3 celem spełnienia wymogów BAT". Dofinansowanie w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Wzrost Konkurencyjności Przedsiębiorstw, Działanie 2.4.1	14 152 619	-	(655 399)	13 497 220
„Zakup generatorów prądowłórczych dużej mocy.” Dofinansowanie z funduszu prewencyjnego PZU	159 399	-	(9 943)	149 455
„Rozwijanie oceny właściwości aplikacyjnych produktów”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.2	114 034	-	(6 513)	107 521
„Budowa podczyszczalni ścieków przemysłowych zawierających chlorofenole”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Działanie 4.4	3 563 334	-	(210 804)	3 352 530
"Wyspa energetyczna". Dofinansowanie z funduszu prewencyjnego PZU	272 570	-	(15 198)	257 371
"Modernizacja sieci elektroenergetycznej na terenie PCC Rokita SA w Brzegu Dolnym". Dofinansowanie w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego, Działanie 5.2	3 921 626	-	(136 487)	3 785 139
„Opracowanie i wdrożenie nowej gamy plastyfikatorów fosforoorganicznych opartych na izopropylfenolu”. Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 1.4-4.1	2 554 172	(17 286)	(122 038)	2 414 848
"Wykorzystanie kondensatów parowych oraz ługu wypadowego w Wytwórni Tlenku Propylenu w PCC Rokita SA". Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Działanie 4.2	-	20 223	-	20 223
Fundusz prewencyjny PZU	258 181	-	(32 306)	225 875
Przebudowa sieci energetycznej	5 510 587	2 747 254	(232 566)	8 025 276
Sprzęt do badania Polioli	142 913	212 891	(35 935)	319 869
Pozostałe dotacje:	81 681	15 338	(25 469)	71 550
Dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych	-	15 338	(15 338)	-
Zwrot dotacji	-	-	-	-
Pozostałe dotacje	81 681	-	(10 131)	71 550
Razem	31 118 527	3 562 555	(1 531 599)	33 149 482

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Dotacje łącznie w tym:	33 149 482	31 118 527
Długoterminowe	31 634 494	29 827 808
Krótkoterminowe	1 514 988	1 290 719

(*) W dniu 05 lutego 2015 r. Firma PCC Rokita SA zawarła umowę (GEKON1/O2/213519/33/2015) o wykonanie i finansowanie projektu realizowanego w ramach Programu Gekon - Generator Koncepcji Ekologicznych. Zgodnie z umową w ciągu 30 dni od dnia zawarcia umowy została wypłacona zaliczka w kwocie 584 135,00 zł. W listopadzie 2015 r. Spółka podjęła decyzję o rezygnacji z realizacji Projektu i w dniu 08 stycznia 2016 r. zwróciła zaliczkę wraz z należnymi odsetkami.

Przewidywane wpływy z dotacji:

Cel dotacji	Całkowita wartość dotacji	Planowane wpływy z dotacji w 2016	Planowane wpływy z dotacji w kolejnych latach
Wykorzystanie kondensatów parowych oraz ługu wypadowego w Wytwórni Tlenku Propylenu w PCC Rokita SA	900 000	879 777	-
	900 000	879 777	-

30.2 Inne formy pomocy rządowej

Spółka korzysta również ze wsparcia finansowego z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pomoc polega na udzieleniu Spółce dwóch preferencyjnie oprocentowanych pożyczek, które przeznaczono na modernizację instalacji elektrolizy membranowej. Spółka jest również stroną umowy preferencyjnie oprocentowanej pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska.

Nota 31 Zobowiązania i należności warunkowe

31.1 Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka zidentyfikowała następujące zobowiązania warunkowe:

- zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń, gwarancji i otrzymanych dotacji

Inne zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Poręczenie spłaty kredytu udzielone spółkom zależnym oraz innym spółkom	80 287 924	1 500 000
Poręczenie za przyszłe zobowiązania spółek zależnych oraz innych spółek powiązanych z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług	31 567 572	31 338 843
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	5 200 000	11 984 110
Otrzymane dotacje	20 734 895	17 774 749
Razem zobowiązania warunkowe	137 790 391	62 597 702

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

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

Zmiany wysokości zobowiązań warunkowych wynikają głównie z:

- poręczenia kredytu udzielonego spółce powiązanej PCC MCAA Sp. z o.o. Poręczenie na dzień bilansowy wyniosło 77 288 tys. zł,
- poręczenia kredytu udzielonego spółce zależnej PCC Prodex Sp. z o.o. Poręczenie na dzień bilansowy wyniosło 2 000 tys. zł,
- zmniejszenie się poziomu akredytyw bankowych udzielonych przez Spółkę własnym kontrahentom.

▪ rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

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

W roku 2015 w Spółce prowadzone były kontrole w zakresie podatku od towarów i usług. Kontrole te zostały zakończone i nie stwierdzono istotnych uchybień.

Spółka złożyła w grudniu 2015 roku wniosek o zwrot podatku akcyzowego uiszczanego od energii elektrycznej, która nie została zużyta lecz stanowiła stratę w instalacji wewnątrzzakładowej Spółki. Kwota żądanego zwrotu za lata

2010-2015 wynosi 1,2 mln zł. W chwili obecnej w Spółce trwa postępowanie kontrolne za rok 2013 i 2015. Przewidywana data zakończenia kontroli to przełom marca i kwietnia 2016 roku.

▪ pozostałe zobowiązania warunkowe

W prezentowanych okresach Spółka nie zidentyfikowała innych zobowiązań warunkowych.

31.2 Należności warunkowe

Należności warunkowe	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Sporne sprawy budżetowe	-	12 134 321
Razem należności warunkowe	-	12 134 321

Spółka 14 lutego 2011 roku złożyła do Naczelnika Urzędu Celnego we Wrocławiu wniosek o zwrot nadpłaconego podatku akcyzowego od energii wykorzystywanej w procesach elektrolitycznych, rozumianej w świetle postanowień art.2 ust. 4 lit. b) dyrektywy energetycznej, jako produkt energetyczny o podwójnym zastosowaniu. Kwota zwrotu, o którąawniosowała Spółka wynosiła 12.134.321 zł i dotyczy okresu od marca 2009 r. do grudnia 2010. Naczelnik Urzędu Celnego wydał decyzję odmawiającą stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym, decyzja ta została podtrzymana przez Dyrektora Izby Celnej we Wrocławiu, w odpowiedzi na co PCC Rokita SA w dniu 16 września 2011 roku złożyła skargę na decyzję Dyrektora Izby Celnej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu. Skarga została odrzucona przez WSA, wobec czego Spółka złożyła w dniu 10.07.2012r. kasację od tej skargi do NSA. W dniu 9 czerwca 2015 roku Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie odmówił Spółce stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym od energii wykorzystywanej w procesach elektrolitycznych.

Nota 32 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań PCC Rokita SA

32.1 Zabezpieczenie własnych umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC.

Spółka ustanowiła na rzecz swoich kredytodawców i pożyczkodawców zewnętrznych następujące rodzaje zabezpieczeń:

- weksle własne in blanco - zgodnie z wystawionymi deklaracjami wekslowymi wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki,
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych,
- hipoteki na nieruchomościach – łączna kwota hipotek, którymi obciążone są nieruchomości Spółki wynosi 435 469 500 zł,
- zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych:
 - mienie ruchome kompleksu Rokopole – zastaw w wysokości 26 091 202 zł do kwoty 58 400 000 zł,
 - mienie ruchome Centralnej Oczyszczalni Ścieków – zastaw w wysokości 3 866 256 zł do kwoty 20 000 000 zł,
 - mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wytwórni Chlorobenzenu – zastaw w wysokości 1 256 215 zł do kwoty 2 512 430 zł,
 - mienie ruchome Centrum Energetyki – zastaw na kwotę 71 720 276 zł,
 - mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wydziału Elektrolizy obejmującego wydział produkcji chloru i ługu sodowego oraz wytwórnię sody kaustycznej – zastaw w wysokości 20 441 020 zł. do kwoty 40 882 040 zł,
 - mienie ruchome Centrum Energetyki – zastaw w wysokości 73 358 000 zł do kwoty 52 000 000 zł.

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

Spółka wystawiła kontrahentom szereg weksli in blanco na zabezpieczenie zobowiązań wynikających z działalności inwestycyjnej i operacyjnej. Zgodnie z deklaracjami wekslowymi, wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna zazwyczaj w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki.

Najistotniejszą pozycję zobowiązań zabezpieczonych weksłami stanowią umowy dofinansowania. Kwoty zabezpieczeń wekslowych zostały ustanowione na wysokość potencjalnych wpływów z tytułu umów dotacji, która na dzień bilansowy wynosiła 39 505 822 zł.

Nota 33 Informacje o podmiotach powiązanych

Jednostką dominującą jest PCC SE z siedzibą w Duisburgu, która sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w skład którego wchodzi sprawozdanie Spółki.

Wykaz spółek zależnych, powiązanych i stowarzyszonych zaprezentowany został w notach: 18.1, 18.2 i 18.3.

33.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

01.01.2015-31.12.2015				
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	przychody ze sprzedaży produktów i usług	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe
- jednostce dominującej	76 253	-	-	592 578
- jednostkom zależnym podlegających konsolidacji	19 176 245	947 949	189 640	206 263
- jednostkom zależnym nie objętych konsolidacją	4 010 146	502 739	4 650	43 672
- pozostałym podmiotom powiązanym	43 933 478	16 507 737	(173 299)	262 775
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	67 196 122	17 958 425	20 991	1 105 288

01.01.2014-31.12.2014				
Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	przychody ze sprzedaży produktów i usług	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	Transfery na podstawie umów o finansowanie, w tym dywidendy
- jednostce dominującej	193 128	-	-	208 165
- jednostkom stowarzyszonym	873 269	38 367	-	18 369
- jednostkom zależnym podlegających konsolidacji	11 872 176	836 919	-	1 263 776
- jednostkom zależnym nie objętych konsolidacją	3 707 863	428 281	470	48 029
- pozostałym podmiotom powiązanym	35 790 880	17 727 569	1 399 315	146 290
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	52 437 316	19 031 136	1 399 785	1 684 629

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

01.01.2015-31.12.2015				
Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	zakup usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	transfery związane z umowami o finansowanie
- jednostki dominującej	6 055 295	-	-	-
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	40 592 388	307 103	18 487 897	5 701
- od jednostek zależnych nie objętych konsolidacją	15 446 164	2 665 873	72 073	1 605
- od pozostałych podmiotów powiązanych	12 679 436	86 890 338	122 168	25 287
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	74 773 283	89 863 314	18 682 138	32 593

01.01.2014-31.12.2014				
Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	zakup usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	transfery związane z umowami o finansowanie
- jednostki dominującej	7 232 283	-	-	-
- od jednostek stowarzyszonych	6 177 237	157 294	55 500	-
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	31 308 150	236 772	9 702 929	-
- od jednostek zależnych nie objętych konsolidacją	12 932 528	2 863 421	24 690	3 101
- od pozostałych podmiotów powiązanych	19 318 787	96 168 974	115 449	27 373
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	76 968 985	99 426 461	9 898 568	30 474

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Należności od podmiotów powiązanych	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
- od jednostki dominującej	417	-
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	7 817 370	2 667 163
- od jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji	354 693	1 010 589
- od pozostałych podmiotów powiązanych	10 959 436	7 640 620
Razem należności od podmiotów powiązanych	19 131 916	11 318 372

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
- wobec jednostki dominującej	1 305 539	1 397 060
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	11 095 090	9 200 068
- wobec jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji	1 730 213	1 582 354
- wobec członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	-	-
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	11 762 065	18 098 175
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	25 892 907	30 277 657

33.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

33.3 Wynagrodzenie Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Zarządu w 2015 roku

Członkowie Zarządu	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia	Premia	Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	Świadczenia dochody z innych tytułów	Łączne dochody w 2015 roku
Wiesław Klimkowski	01.01.2015-31.12.2015	504 218	750 000	86 800	5 480	1 346 498
Rafał Zdon	01.01.2015-31.12.2015	495 501	650 000	88 000	6 082	1 239 584
RAZEM		999 719	1 400 000	174 800	11 562	2 586 082

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej w 2015 roku

Członkowie Rady Nadzorczej	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia za czas pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Dochody z innych umów	Łączne dochody w 2015 roku
Alfred Pelzer	01.01.2015-31.12.2015	-	-	-
Waldemar Preussner	01.01.2015-31.12.2015	-	-	-
Peter Wenzel	01.01.2015-31.12.2015	-	-	-
Robert Pabich	01.01.2015-31.12.2015	54 400	-	54 400
Marian Noga	01.01.2015-31.12.2015	54 400	-	54 400
RAZEM		108 800	-	-

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Wynagrodzenia Zarządu w 2014 roku

Członkowie Zarządu	Okres pełnienia funkcji	Wynagrodzenia	Premia	Dochody osiągnięte w spółkach zależnych i stowarzyszonych	Świadczenia dochody z innych tytułów	Łączne dochody w 2013 roku
Wiesław Klimkowski	01.01.2014-31.12.2014	388 045	338 400	86 800	6 467	819 712
Rafał Zdon	01.01.2014-31.12.2014	388 115	293 300	88 000	18 734	788 149
RAZEM		776 160	631 700	174 800	25 201	1 607 861

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej w 2014 roku

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

Zarówno w bieżącym roku obrotowym, jak i w okresie porównywalnym Spółka nie zawierała z Członkami Zarządu oraz Rady Nadzorczej innych transakcji, w szczególności nie udzielała im pożyczek.

Nota 34 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka należą kredyty bankowe, obligacje, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

34.1 Ryzyko stopy procentowej i płynności

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

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

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

W poniższych tabelach zaprezentowano umowne terminy spływu należności i wymagalności zobowiązań, w podziale na pozycje oprocentowane stałą i zmienną stopą procentową. Analiza terminów wymagalności zobowiązań finansowych Spółki opiera się na umownych, niezdyskontowanych przepływach pieniężnych.

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Stan na 31.12.2015

Oprocentowanie stałe	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	90 165 361	88 935 461	1 229 900	-	-	90 165 361
Obligacje i bony dłużne	5 788 176	4 558 276	1 229 900	-	-	5 788 176
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Należności finansowe	84 377 185	84 377 185	-	-	-	84 377 185
Zobowiązania	350 266 206	183 572 507	58 657 205	94 577 014	45 705 517	382 512 243
Kredyty bankowe i pożyczki	89 748 649	9 210 950	25 714 054	24 652 439	45 705 517	105 282 960
Zobowiązania finansowe	142 413 173	142 413 173	-	-	-	142 413 173
Obligacje i bony dłużne	118 104 384	31 948 384	32 943 151	69 924 575	-	134 816 110
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	440 431 567	272 507 968	59 887 105	94 577 014	45 705 517	472 677 604

Oprocentowanie zmienne	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	78 745 876	78 745 876	-	-	-	78 745 876
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	78 745 876	78 745 876	-	-	-	78 745 876
Zobowiązania	144 611 406	35 857 846	59 707 771	25 526 060	45 688 663	166 780 340
Kredyty bankowe i pożyczki	136 298 936	33 330 837	53 610 582	25 314 411	45 688 663	157 944 493
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	8 312 470	2 527 009	6 097 189	211 649	-	8 835 847
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	223 357 282	114 603 722	59 707 771	25 526 060	45 688 663	245 526 216

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Stan na 31.12.2014

Oprocentowanie stałe	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	74 035 152	72 805 252	1 229 900	-	-	74 035 152
Obligacje i bony dłużne	1 239 353	9 453	1 229 900	-	-	1 239 353
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Należności finansowe	72 795 799	72 795 799	-	-	-	72 795 799
Zobowiązania	410 307 842	198 193 044	89 125 000	102 711 090	11 669 048	401 698 182
Kredyty bankowe i pożyczki	136 298 936	14 257 521	31 009 425	51 686 446	11 669 048	108 622 440
Zobowiązania finansowe	155 857 290	155 857 290	-	-	-	155 857 290
Obligacje i bony dłużne	118 151 616	28 078 233	58 115 575	51 024 644	-	137 218 452
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	484 342 994	270 998 296	90 354 900	102 711 090	11 669 048	475 733 334

Oprocentowanie zmienne	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	114 650 515	114 650 515	-	-	-	114 650 515
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	114 650 515	114 650 515	-	-	-	114 650 515
Zobowiązania	115 174 800	15 474 933	47 519 574	42 445 720	29 873 991	135 314 218
Kredyty bankowe i pożyczki	104 866 975	13 023 548	42 680 072	38 552 567	29 833 519	124 089 706
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	10 307 825	2 451 385	4 839 502	3 893 153	40 472	11 224 512
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	229 825 315	130 125 448	47 519 574	42 445 720	29 873 991	249 964 733

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

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

34.2 Ryzyko walutowe

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

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w zł	-	51 255 681	64,9%	-	82 346 796	71,6%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w EUR	5 585 568	23 802 900	30,1%	7 578 231	32 300 693	28,1%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w USD	999 522	3 899 234	4,9%	103 557	363 196	0,3%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w GBP	830	4 803	0,0%	1 142	6 241	0,0%
		78 962 618	100%		115 016 926	100%

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Należności handlowe i pozostałe w zł	-	45 332 920	45,1%	-	47 455 075	47,8%
Należności handlowe i pozostałe w EUR	11 801 583	50 283 193	50,0%	10 571 323	45 058 148	45,4%
Należności handlowe i pozostałe w USD	1 264 065	4 931 245	4,9%	1 915 980	6 719 726	6,8%
		100 547 358	100%		99 232 949	100%

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w zł	-	139 619 615	73,1%	-	146 827 069	72,2%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w EUR	11 461 121	48 841 569	25,6%	11 815 529	50 361 331	24,8%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w USD	622 471	2 428 322	1,2%	1 706 973	5 986 695	2,9%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w pozostałych walutach	-	150 560	0,1%	-	123 203	0,1%
		191 040 067	100%		203 298 298	100%

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Kredyty i pożyczki w zł	-	226 047 585	96,5%	-	207 363 969	95,3%
Zobowiązania z tyt. leasingu w zł	-	4 677 426	2,0%	-	5 800 705	2,7%
Zobowiązania z tyt. leasingu w EUR	852 996	3 635 044	1,5%	1 057 438	4 507 120	2%
		234 360 055	100%		217 671 794	100%

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Razem PLN	-	466 933 227	77,2 %	-	489 793 614	77,1%
Razem EUR	29 701 268	126 562 706	20,9%	31 022 521	132 227 292	20,8%
Razem USD	2 886 058	11 258 801	1,9%	3 726 510	13 069 617	2,1%
Razem pozostałe waluty	830	155 363	0,0%	1 142	129 444	0,0%
		604 910 097	100%		635 219 967	100%

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

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

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

W celu ograniczenia zmienności prezentowanych wyników księgowych, Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Prezentacja instrumentów finansowych wyznaczonych na instrumenty zabezpieczające została zaprezentowana w nocie [24.3 Inne dochody całkowite](#).

34.3 Inne ryzyko cenowe

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

34.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka oszacowała następująco:

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

Powyżej podane wartości ustalone zostały na bazie danych bilansowych.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Spółkę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe:

stan na 31.12.2015

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w zł. PLN	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe				Inne ryzyko cenowe*											
		wplyw na wynik		wplyw na kapitał		wplyw na wynik		wplyw na kapitał		wplyw na wynik		wplyw na kapitał									
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	10%	-10%	15%	-15%	10%	-10%	10%	-10%
AKTYWA	169 133 984	787 459	(787 459)	-	-	8 292 138	(8 292 138)	-	-	-	-	601	(601)								
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)								
Należności finansowe	84 377 185	-	-	-	-	5 521 444	(5 521 444)	-	-	-	-	-	-								
Pozostałe aktywa finansowe	5 788 176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	78 962 618	787 459	(787 459)	-	-	2 770 694	(2 770 694)	-	-	-	-	-	-								
PASYWA	494 877 611,00	-1 446 114,00	1 446 114,00	0,00	0,00	-5 505 549,00	5 505 549,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
Kredyty bankowe i pożyczki	226 047 585	(1 362 989)	1 362 989	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								
Zobowiązania z tyt. leasingu	8 312 470	(83 125)	83 125	-	-	(363 504)	363 504	-	-	-	-	-	-								
Zobowiązania finansowe	142 413 172	-	-	-	-	(5 142 045)	5 142 045	-	-	-	-	-	-								
Pozostałe zobowiązania finansowe	118 104 384	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-								

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

stan na 31.12.2014

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w zł. PLN	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe				Inne ryzyko cenowe*									
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał							
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	15%	-15%	15%	-15%	10%	-10%	10%	-10%
AKTYWA	189 058 083	1 147 946	(1 147 946)	-	-	12 667 201	(12 667 201)	-	-	-	-	-	-	601	(601)				
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)				
Należności finansowe	72 795 799	-	-	-	-	7 766 681	(7 766 681)	-	-	-	-	-	-	-	-				
Pozostałe aktywa finansowe	1 239 353	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	115 016 926	1 147 946	(1 147 946)	-	-	4 900 520	(4 900 520)	-	-	-	-	-	-	-	-				
PASYWA	491 680 701	(1 324 904)	1 130 805	-	-	(9 146 752)	9 146 752	-	-	-	-	-	-	-	-				
Kredyty bankowe i pożyczki	207 363 969	(1 221 826)	1 027 727	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Zobowiązania z tyt. leasingu	10 307 825	(103 078)	103 078	-	-	(676 068)	676 068	-	-	-	-	-	-	-	-				
Zobowiązania finansowe	155 857 291	-	-	-	-	(8 470 684)	8 470 684	-	-	-	-	-	-	-	-				
Pozostałe zobowiązania finansowe	118 151 616	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				

* W analizie nie uwzględniono wpływu ryzyka rynkowego na instrumenty pochodne

34.5 Ryzyko cen surowców

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

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

34.6 Ryzyko kredytowe

Spółka jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Spółkę. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień bilansowy 31.12.2015 wynosiło 84 377 tys. zł i zostało oszacowane, jako wartość bilansowa należności (w porównywalnym okresie na dzień bilansowy 31.12.2014 wynosiło 72 076 tys. zł).

Na dzień 31 grudnia 2015 roku		Należności przeterminowane			
Struktura wiekowa	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	1-90 dni	90-150 dni	>150 dni
Należności finansowe	84 377 185	74 736 211	9 483 517	60 533	96 924
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	78 962 618	78 962 618	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	5 788 176	5 788 176	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2014 roku		Należności przeterminowane			
Struktura wiekowa	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	1-90 dni	90-150 dni	>150 dni
Należności finansowe	72 076 421	65 343 100	6 464 509	101 743	167 069
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	115 016 926	115 016 926	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 239 353	1 239 353	-	-	-

Odpis aktualizujący w związku ze stratami kredytowymi

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Stan na początek okresu	4 910 118	5 023 804
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	1 558 234	-
Rozwiązanie - odpis odwrócony w pozostałych kosztach operacyjnych	-	(113 686)
Stan na koniec okresu	6 468 352	4 910 118

Zdaniem Zarządu Spółki nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego gdyż Spółka posiada wielu odbiorców. Udział 10 największych należności z tytułu dostaw i usług w ogóle należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku wyniósł 41 % (na dzień 31 grudnia 2014 wyniósł 44 %). Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle, akredytywy, poręczenia, ubezpieczenie limitu kupieckiego). Spółka na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 roku 90 % należności z tyt. dostaw robót i usług miała objętych ubezpieczeniem limitu kupieckiego (na dzień 31 grudnia 2014 roku ubezpieczeniem limitu kupieckiego objętych było 87 % należności z tytułu dostaw robót i usług).

Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne, ponieważ Spółka zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

W tabeli poniżej zaprezentowano poziom koncentracji okresowo wolnych środków pieniężnych z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych dokonanych przez wyspecjalizowane Agencje ratingowe (Fitch i Moody's).

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Najwyższy	13%	10%
Wysoki	44%	26%
Średniowysoki	6%	8%
Średni	38%	56%
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	100%	100%

Poziom Najwyższy - rating od AAA do AA-
Poziom Wysoki - rating od A+ do A-
Poziom Średniowysoki - BBB+ do BBB-
Średni - BB+ do BB-

Nota 35 Zarządzanie kapitałem

Głównym założeniem polityki PCC Rokita SA w zakresie zarządzania kapitałami jest zapewnienie silnej bazy kapitałowej, umożliwiającej stabilny rozwój przy zapewnieniu dbałości o interesy akcjonariuszy.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje kapitały i zobowiązania, na temat, których odpowiednia informacja ujawniona została w notach nr 28 i 29 oraz kapitały, szczegółowo omówione w nocie nr 24.

Spółka systematycznie monitoruje wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

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

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

L.P.	Nazwa wskaźnika	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
1	rentowności kapitałów własnych*	14,59%	11,75%
2	relacja kapitału własnego do zobowiązań**	105,04%	101,85%

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

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

Nota 36 Instrumenty finansowe

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

Akcje i udziały podmiotów opisanych w nocie 18.3 Inwestycje w jednostki pozostałe Spółka zakwalifikowała jako dostępne do sprzedaży. Spółka szacuje, że ich wartość bilansowa jest w przybliżeniu równa wartości godziwej.

Spółka stosuje następujące hierarchie ustalania i ujawniania wartości godziwej instrumentów finansowych, w zależności od wybranej metody wyceny

- Poziom 1 - Ceny notowane z aktywnych rynków dla identycznych aktywów i zobowiązań (np. notowane akcje i obligacje). W pozycji tej spółka wykazuje nabyte i wyemitowane obligacje notowane na aktywnym rynku,
- 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) - np. większość instrumentów pochodnych,
- Poziom 3 - Ceny niepochodzące z aktywnych rynków. W pozycji tej Spółka ujmuje wyceny pożyczek opartych na stałej stopie procentowej wycenionych do wartości godziwej.

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Porównanie wartości godziwej i wartości księgowej na 31.12.2015

	Nota	Kategoria wg MSR 39	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39			Wartość godziwa
					Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez kapitały	
Inwestycje w pozostałych jednostkach	18.2	B	*	6 005	-	-	6 005	6 005
Należności finansowe	20	A	*	84 377 185	84 377 185	-	-	84 377 185
Pozostałe aktywa finansowe (obligacje)	21	A	1	1 242 058	1 242 058	-	-	1 239 353
Pozostałe aktywa finansowe (bony dłużne)	21	A	*	4 546 118	4 546 118	-	-	4 546 118
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	A	*	78 962 618	78 962 618	-	-	78 962 618
Zobowiązania finansowe	28	E	*	142 413 172	142 413 172	-	-	142 413 172
Pozostałe zobowiązania finansowe (obligacje)	29	E	1	118 104 384	118 104 384	-	-	120 420 984
Kredyty i pożyczki	27	E	*	136 298 936	136 298 936	-	-	136 298 936
Kredyty i pożyczki(pożyczki o stałym oprocentowanie)	27	E	3	89 748 649	89 748 649	-	-	90 865 547
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	E	*	8 312 470	8 312 470	-	-	8 312 470
Razem				664 011 595	664 005 590	-	6 005	667 442 387

A- Pożyczki i należności

B- Aktywa dostępne do sprzedaży

E- Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Pozostałe kategorie instrumentów finansowych wymienione w MSR 39 takie jak:

- instrumenty pochodne wykorzystane jako zabezpieczenie,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik,
- instrumenty pochodne wykorzystywane jako zabezpieczenie,
- zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej

nie wystąpiły w Spółce w okresie bieżącym ani w okresie porównywalnym.

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

PCC Rokita SA
Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Porównanie wartości godziwej i wartości księgowej na 31.12.2014

	Nota	Kategoria wg MSR 39	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg. MSR 39			Wartość godziwa
					Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez kapitały	
Inwestycje w pozostałych jednostkach	18.2	B	*	6 005	-	-	6 005	6 005
Należności finansowe	20	A	*	72 795 799	72 795 799	-	-	72 795 799
Pozostałe aktywa finansowe (obligacje)	21	A	1	1 239 353	1 239 353	-	-	1 277 165
Pozostałe aktywa finansowe (bony dłużne)	23	A	*	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	A	*	115 016 926	115 016 926	-	-	115 016 926
Zobowiązania finansowe	29	E	*	155 857 290	155 857 290	-	-	155 857 290
Pozostałe zobowiązania finansowe (obligacje)	27	E	1	118 151 616	118 151 616	-	-	121 726 616
Kredyty i pożyczki	27	E	*	122 182 630	122 182 630	-	-	122 182 630
Kredyty i pożyczki(pożyczki o stałym oprocentowanie)	27	E	3	85 181 339	85 181 339	-	-	86 088 158
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.2	E	*	10 307 825	10 307 825	-	-	10 307 825
Razem				680 738 783	680 732 778	-	6 005	685 258 415

C- Pożyczki i należności

D- Aktywa dostępne do sprzedaży

E- Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Pozostałe kategorie instrumentów finansowych wymienione w MSR 39 takie jak:

- instrumenty pochodne wykorzystane jako zabezpieczenie,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik,
- instrumenty pochodne wykorzystywane jako zabezpieczenie,
- zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej

nie wystąpiły w Spółce w okresie bieżącym ani w okresie porównywalnym.

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

Nota 37 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	243 826	26 989 797
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe i wartości niematerialne	(4 275 020)	(4 174 023)
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(4 031 194)	22 815 774

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(14 333 248)	21 537 706
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidend	-	27 215
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	6 260 753	(3 890 726)
Zobowiązania z tyt. nabycia udziałów	1 000 000	(1 000 000)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(7 072 497)	16 674 195

Nota 38 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce kształtowało się następująco:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zarząd	2	2
Administracja	23	24
Dział sprzedaży	35	34
Pion produkcji	462	440
Pozostali	228	231
Razem	749	732

Nota 39 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Badanie rocznych sprawozdań finansowych: jednostkowe i skonsolidowane	79 000	81 000
Badanie skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego i przegląd skróconych skonsolidowanego sprawozdania finansowego	52 000	44 000
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	13 000	37 000
Razem	144 000	162 000

Nota 40 Zdarzenia po dniu bilansowym

Spółka 22 lutego 2016 roku zawarła z Bankiem Ochrony Środowiska transakcję zabezpieczającą stopę procentową kredytu zaciągniętego w tym banku. Wartość nominalna transakcji wynosi 65 113 000 zł. Transakcja została zawarta na okres od 23.02.2016 roku do 31.12.2025 roku.