



GRUPA KAPITAŁOWA PCC ROKITA

**ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
OBEJMUJĄCE OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

Skonsolidowane sprawozdanie z dochodów

Skonsolidowane sprawozdanie z dochodów całkowitych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Podpisy członków Zarządu PCC Rokita SA:

Wiesław Klimkowski

Prezes Zarządu

Rafał Zdon

Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Beata Dobecka

Główny Księgowy

CWB Partner Sp. z o.o. spółki
prowadzącej księgi rachunkowe
PCC Rokita SA

Brzeg Dolny, 16 marca 2016 roku

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	13
Nota 1 Informacje ogólne.....	13
Nota 2 Skład Grupy Kapitałowej.....	14
Nota 3 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PCC Rokita	17
Nota 4 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	18
Nota 5 Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
Nota 6 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
6.1 Kontynuacja działalności	18
6.2 Oświadczenie o zgodności	19
6.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	19
6.4 Przekształcenie danych porównywalnych	19
Nota 7 Oświadczenia Zarządu	20
7.1 Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania	20
7.2 Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	20
Nota 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	20
Nota 9 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	24
Nota 10 Zastosowane zasady rachunkowości	26
10.1 Zasady konsolidacji	26
10.2 Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
10.3 Wartości niematerialne.....	28
10.4 Wartość firmy	29
10.5 Prawa do emisji CO2.....	29
10.6 Koszty finansowania zewnętrznego	29
10.7 Leasing	30
10.8 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych	30
10.9 Instrumenty finansowe.....	30
10.10 Instrumenty pochodne	33
10.11 Hierarchia wyceny do wartości godziwej	33
10.12 Zapasy	34
10.13 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35
10.14 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	36
10.15 Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne	36
10.16 Kapitał własny.....	36
10.17 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	37
10.18 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	37
10.19 Rezerwy	37
10.20 Świadczenia pracownicze.....	38
10.21 Rezerwy na koszty rekultywacji	38
10.22 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.....	39
10.23 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychody przyszłych okresów	39
10.24 Podatek odroczony.....	39
10.25 Przychody	40
10.26 Koszt własny sprzedaży	41
10.27 Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	41
10.28 Przychody i koszty finansowe	42
10.29 Podatek dochodowy	42
10.30 Zysk netto na akcję	43
10.31 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	43

10.32 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych	43
10.33 Zastosowane zasady rachunkowości zabezpieczeń	43
Nota 11 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	45
Nota 11.1 Informacje dotyczące produktów i usług	48
Nota 11.2 Informacje dotyczące obszarów geograficznych	48
Nota 12 Przychody i koszty	49
12.1 Przychody ze sprzedaży	49
12.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych	49
12.3 Pozostałe przychody operacyjne	50
12.4 Pozostałe koszty operacyjne	51
12.5 Przychody finansowe.....	52
12.6 Koszty finansowe.....	52
12.7 Zyski lub straty netto wg kategorii instrumentów	54
Nota 13 Podatek dochodowy.....	56
13.1 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto	57
13.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	58
13.3 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59
Nota 14 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	59
Nota 15 Zysk przypadający na jedną akcję.....	60
Nota 16 Dywidendy wypłacone	60
Nota 17 Rzeczowe aktywa trwałe	61
Nota 18 Wartości niematerialne	65
18.1 Prawa do emisji CO2	67
18.2 Wartość firmy	68
Nota 19 Połączenie jednostek gospodarczych.....	68
Nota 20 Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe.....	69
20.1 Dane o jednostkach stowarzyszonych	70
20.2 Inwestycje w jednostki pozostałe.....	70
Nota 21 Zapasy	71
Nota 22 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	72
Nota 23 Pozostałe aktywa finansowe	73
Nota 24 Pozostałe aktywa	73
Nota 25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	74
Nota 26 Wyemitowany kapitał akcyjny oraz pozostałe kapitały.....	75
26.1 Wyemitowany kapitał akcyjny	75
26.2 Inne skumulowane dochody całkowite.....	75
26.3 Zyski zatrzymane	76
26.4 Udziały niekontrolujące	76
Nota 27 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	77
27.1 Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	77
27.2 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.....	78
27.3 Pozostałe rezerwy.....	78
Nota 28 Świadczenia pracownicze	78
28.1 Programy akcji pracowniczych.....	78
28.2 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	79
Nota 29 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	80
Nota 30 Leasing.....	82
30.1 Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu.....	82
30.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingodawca.....	83
30.3 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca.....	84
Nota 31 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	85

Nota 32 Pozostałe zobowiązania finansowe	87
Nota 33 Pomoc rządowa.....	87
33.1 Dotacje	87
33.2 Inne formy pomocy rządowej.....	90
Nota 34 Zobowiązania i należności warunkowe	90
34.1 Zobowiązania warunkowe	90
34.2 Należności warunkowe	91
Nota 35 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy	92
35.1 Zabezpieczenie umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC	92
35.2 Weksle na zabezpieczenie umów o dofinansowanie nakładów inwestycyjnych, umów leasingu i faktoringu.	92
Nota 36 Informacje o podmiotach powiązanych	93
36.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	93
36.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi.....	95
36.3 Wynagrodzenie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.....	96
Nota 37 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	98
37.1 Ryzyko stopy procentowej i płynności	98
37.2 Ryzyko walutowe.....	101
37.3 Inne ryzyko cenowe.....	104
37.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe.....	104
37.5 Ryzyko cen surowców	107
37.6 Ryzyko kredytowe	107
Nota 38 Zarządzanie kapitałem	108
Nota 39 Instrumenty finansowe	109
Nota 40 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z sprawozdaniu przepływów pieniężnych	112
Nota 41 Struktura zatrudnienia	112
Nota 42 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	113
Nota 43 Zdarzenia po dniu bilansowym	113

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW

Nota	<u>01.01.2015-31.12.2015</u>	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>
	w PLN	w PLN
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	12.1 1 048 749 274	1 092 942 975
Koszt własny sprzedaży	12.2 (822 498 093)	(889 393 845)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	226 251 181	203 549 130
Koszty sprzedaży	12.2 (73 233 852)	(79 634 487)
Koszty ogólnego zarządu	12.2 (54 546 744)	(46 948 244)
Pozostałe przychody operacyjne	12.3 9 788 920	7 713 762
Pozostałe koszty operacyjne	12.4 (6 965 261)	(3 659 084)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	101 294 244	81 021 077
Przychody finansowe	12.5 2 796 036	4 299 072
Koszty finansowe	12.6 (12 813 177)	(10 546 644)
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych	-	985 541
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	91 277 103	75 759 046
Podatek dochodowy	13 (6 516 929)	(4 547 639)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	84 760 174	71 211 407
Zysk (strata) netto	84 760 174	71 211 407
przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	84 752 085	71 205 557
przypadający udziałom niekontrolującym	8 089	5 850
- podstawowy	15 4,27 zł	3,72 zł
- rozwodniony	16 4,27 zł	3,72 zł

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	Nota	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
		w PLN	w PLN
Zysk (strata) netto		84 760 174	71 211 407
<i><u>Pozycje, które po spełnieniu określonych warunków zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty:</u></i>			
		(31 588)	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(31 588)	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Skutki wyceny instrumentów zabezpieczających	26.2	-	-
Podatek dochodowy		-	-
<i><u>Pozycje, które po spełnieniu określonych warunków nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty:</u></i>			
		(48 878)	(201 090)
Zyski i straty aktuarialne		(60 343)	(248 260)
Podatek dochodowy	26.2	11 466	47 170
Inne dochody całkowite netto		(80 465)	(201 090)
Całkowite dochody ogółem		84 679 709	71 010 317

Zysk netto na akcję

z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej

- podstawowy	4,27 zł	3,72 zł
- rozwodniony	4,27 zł	3,72 zł

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	Stan na 31.12.2015 w PLN	Stan na 31.12.2014 w PLN
Aktywa trwałe		1 000 790 880	917 444 736
Rzeczowe aktywa trwałe	17	962 587 555	880 790 767
Wartość firmy	18	14 371 604	14 371 604
Pozostałe wartości niematerialne	18	11 575 137	11 123 161
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20.1	556 545	-
Inwestycje w jednostkach zależnych	2	9 272 450	8 643 490
Inwestycje w pozostałych jednostkach	20.2	6 005	6 005
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	1 872 984	1 961 109
Pozostałe aktywa finansowe, obligacje		548 600	548 600
Aktywa obrotowe		267 163 404	322 662 834
Zapasy	21	70 954 900	83 719 968
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22	106 598 168	110 497 282
Pozostałe aktywa finansowe	23	1 398 301	1 543 576
Należności z tyt. podatku dochodowego	22	696 339	87 823
Pozostałe aktywa	24	4 381 327	4 849 385
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	83 134 369	121 964 800
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		840 784	-
SUMA AKTYWÓW		1 268 795 068	1 240 107 570

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CIĄG DALSZY)

PASYWA	Nota	Stan na 31.12.2015 w PLN	Stan na 31.12.2014 w PLN
Kapitał własny		601 857 824	586 466 846
Wyemitowany kapitał akcyjny	26.1	19 853 300	19 853 300
Inne skumulowane dochody całkowite	26.2	(12 789 429)	(12 743 820)
Zyski zatrzymane	26.3	594 786 824	579 321 275
Różnice kursowe z konsolidacji		(31 589)	-
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		601 819 106	586 430 755
Kapitały przypadające niekontrolującym udziałom	26.4	38 718	36 091
Zobowiązania długoterminowe		381 336 270	386 356 709
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	29	210 004 919	209 666 769
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	94 318 700	99 318 700
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	13.3	14 335 355	15 678 725
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	787 998	789 637
Rezerwy długoterminowe	27	29 334 761	29 104 511
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	32 554 537	31 798 367
Zobowiązania krótkoterminowe		285 600 974	267 284 015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31	158 278 666	169 271 196
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	29	53 628 894	28 259 449
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	28 105 512	25 443 517
Bieżące zobowiązania podatkowe	31	9 905 284	11 556 008
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	31	4 508 628	3 075 118
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	28	133 909	203 510
Rezerwy krótkoterminowe	27	29 146 315	27 539 628
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31	1 893 766	1 935 589
Zobowiązania razem		666 937 244	653 640 724
SUMA PASYWÓW		1 268 795 068	1 240 107 570

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Inne skumulowane dochody całkowite	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z konsolidacji	Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
	w PLN	w PLN	w PLN		w PLN	w PLN
Stan na 01.01.2014	18 265 036	(12 542 729)	526 667 262	-	36 739	532 426 308
Emisja akcji zwykłych	1 588 264	-	50 113 418	-	-	51 701 682
Wypłata dywidendy	-	-	(68 664 962)	-	(4 227)	(68 669 189)
nabycie/zbycie udziałów	-	-	-	-	(2 271)	(2 271)
Zysk / strata za rok bieżący	-	-	71 205 557	-	5 850	71 211 407
Stan na 31.12.2014	19 853 300	(12 743 820)	579 321 275	-	36 091	586 466 846
Stan na 01.01.2015	19 853 300	(12 743 820)	579 321 275	-	36 091	586 466 846
Wypłata dywidendy	-	-	(69 288 017)	-	(6 158)	(69 294 175)
nabycie/zbycie udziałów	-	3 268	1 482	-	696	5 447
Zysk / strata za rok bieżący	-	-	84 752 085	-	8 089	84 760 173
różnice kursowe z konsolidacji	-	-	-	(31 589)	-	(31 588)
Stan na 31.12.2015	19 853 300	(12 789 429)	594 786 824	(31 589)	38 718	601 857 824

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW 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	84 752 085	71 205 557
Korekty zysku netto	69 441 361	55 721 111
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	7 822 200	5 000 801
Koszty/(przychody) finansowe ujęte w rachunku zysków i strat	7 480 023	8 251 629
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	2 243 401	(1 323 662)
Strata (zysk) z aktualizacji wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	118 359	-
Udział w zysku jednostek stowarzyszonych	-	(985 541)
Amortyzacja aktywów trwałych	51 768 348	44 179 178
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	(81 030)	90 033
Zysk/strata udziałów niekontrolujących	8 089	5 850
Inne korekty	81 971	502 823
Zmiany w kapitale obrotowym:	1 882 530	40 967 196
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(3 858 196)	16 137 654
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	10 669 556	(7 069 420)
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	399 844	(619 710)
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(9 416 633)	22 925 962
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	7 456 326	11 025 720
Zwiększenie przychodów przyszłych okresów	(2 836 707)	(1 910 298)
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	33 317	-
Inne korekty	(564 976)	477 288
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	156 075 977	167 893 864
Zapłacony podatek dochodowy	(7 052 785)	(3 454 686)
Zwrócony/do zwrotu podatek dochodowy	154 978	112 423
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	149 178 170	164 551 601

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(CIAĞ 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	(100 780 969)	(49 733 415)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	101 021 488	46 395 925
Otrzymane odsetki	924 533	299 033
Kwoty wypłacone jednostkom powiązanym	(5 130 000)	(1 364 080)
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki powiązane	5 830 000	371 211
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	(125 094 474)	(141 861 918)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	6 731 470	2 768 319
Płatność za wartości niematerialne	(10 151 601)	(7 036 312)
Inne korekty	(4 127 107)	(18 772)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(130 776 660)	(150 180 009)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu emisji akcji kapitałowych	-	51 701 682
Wpływy z tytułu emisji papierów dłużnych	28 836 861	52 234 994
Płatności z tytułu emisji papierów dłużnych	(30 830 302)	(30 181 514)
Wpływy z pożyczek i kredytów	41 953 131	80 846 810
Spłata pożyczek i kredytów	(16 830 103)	(16 703 461)
Zapłacone odsetki	(15 686 842)	(16 844 363)
Dywidendy wypłacone na rzecz:		
- akcjonariuszy jednostki dominującej	(69 276 356)	(68 696 403)
Płatności z tytułu umów leasingu	1 068 507	(2 515 605)
Dotacje	3 547 217	7 287 698
Inne	(14 054)	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(57 231 941)	57 129 838
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(38 830 432)	71 501 430
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	121 964 800	50 463 370
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	83 134 369	121 964 800

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1 Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa PCC Rokita („Grupa”) składa się z PCC Rokita SA i jej spółek zależnych (patrz nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2015 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest:

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

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

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

Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 930613932.

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

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

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

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		

Nota 2 Skład Grupy Kapitałowej

Na 31 grudnia 2015 roku w skład Grupy wchodziła Jednostka Dominująca - PCC Rokita SA oraz następujące spółki powiązane:

jednostki zależne PCC Rokita SA, objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2015 roku:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
PCC Apakor Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja aparatury, usługi mechaniczne, instalacyjne, antykorozyjne	99,59%	99,59%
Zakład Usługowo- Serwisowy „LabMatic” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi automatyki pomiarowej, usługi elektro-energetyczne	99,94%	99,94%
Ekologistyka Sp. z o. o.	Brzeg Dolny	składowanie odpadów	99,998%	99,998%
PCC Autochem Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	100,00%	100,00%
PCC PU Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%
PCC Prodex Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	100,00%	100,00%
PCC Prodex GmbH	Niemcy	produkcja systemów do polerowania	100,00%	100,00%

Na dzień 31 grudnia 2015 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

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

pozostałe jednostki zależne, niekonsolidowane

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	wartość bilansowa udziałów / akcji	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %
Chemi-Plan S.A.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów organicznych	100 000	100,00%	100,00%
BiznesPark Rokita Sp.z o.o. w likwidacji	Brzeg Dolny	zarządzanie majątkiem, obsługa samochodów, gospodarka magazynowa i gospodarka magazynami	1 011 266	99,95%	99,95%
CWB Partner Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	działalność rachunkowo-księgowa, pomocnicza finansowa	97 500	97,50%	97,50%
Biuro Projektowo-Inżynieryjne „Technochem” Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	projektowanie i nadzór techniczny nad robotami budowlano-montażowymi	46 800	85,80%	85,80%
Labanalityka Sp z o.o.	Brzeg Dolny	badania i analizy techniczne	649 600	99,89%	99,89%
ChemiPark Technologiczny Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	obróć paliwami ciekłymi, stymulacja rozwoju przemysłu zaawansowanych technologii oraz stwarzanie warunków dla transferu nauki i nowych technologii	5 308 914	100,000%	100,000%
GEKON S.A. w likwidacji	Brzeg Dolny	nie rozpoczęła działalności	99 900	99,90%	99,90%
PCC ABC Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 175	100,00%	100,00%
New Better Industry Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	50 100	100,00%	100,00%
distripark.com Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	internetowa sprzedaż wyrobów chemicznych	50 600	100,00%	100,00%
PCC Packaging Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	usługi transportowe i spedycyjne przy użyciu transportu samochodowego	1 050 770	100,00%	100,00%
PCC Prodex Bel	Białoruś	produkcja chemikaliów	-	51,00%	51,00%
PCC THERM Sp.z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja materiałów termoizolacyjnych	751 212	100,00%	100,00%
Chemia-Serwis Sp. z o.o.	Brzeg Dolny	produkcja chemikaliów	5 613	100,00%	100,00%
			9 272 450		

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Wielkości uzasadniające wyłączenia spółek z konsolidacji:

dane w tys. PLN

	CHEMI- PLAN S.A.	BiznesPark Rokita Sp. z o.o. w likwidacji	CWB Partner Sp. z o.o.	Technoche m Sp. z o.o.	Labanalityk a Sp z o.o.	ChemiPark Technologicz ny Sp. z o.o.	PCC ABC Sp. z o.o.	New Better Industry Sp. z o.o.	Chemia- Serwis Sp. z o.o.	PCC Packaging Sp. z o.o.	distripark Sp. z o.o.	PCC THERM Sp.z o.o.	PCC Prodex Bel
Suma bilansowa na 31.12.2015	53	1 428	1 935	3	2 895	5 739	19	8	129	905	225	971	480
Udział procentowy w sumie bilansowej jednostki dominującej (w %)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Przychody za okres 01.01.2015-31.12.2015	0	24	9 247	0	12 483	10 424	10 424	0	418	31	138	15	162
Udział procentowy w przychodach jednostki dominującej (w %)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Aktywa netto na 31.12.2015	52	1 378	75	2	(386)	4 727	18	7	31	892	(129)	646	(849)
Wynik finansowy za okres 01.01.2015-31.12.2015	(6)	(96)	9	(2)	420	93	(8)	(8)	2	(134)	(179)	(104)	(240)

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

Nota 3 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PCC Rokita

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

- sprzedaż udziałów w spółce Tensis Sp. z o.o. Udziały na dzień 31.12.2014 były zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Aktywa przeznaczone do sprzedaży”,
- nabycie 50 % udziałów w nowo utworzonej spółce IRPC_PCC Co Ltd na kwotę 0,557 mln zł,
- nabycie 100 % udziałów w nowo utworzonej spółce distripark.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.

Nota 4 Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

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

— Wiesław Klimkowski	Prezes Zarządu
— Rafał Zdon	Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej dzień 31 grudnia 2015 roku 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 5 Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd dnia 16 marca 2015 roku.

Nota 6 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

6.1 Kontynuacja działalności

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

6.2 Oświadczenie o zgodności

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

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

6.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

6.4 Przekształcenie danych porównywalnych

W 2015 roku Grupa nie dokonała przekształcenia danych porównawczych.

Nota 7 Oświadczenia Zarządu

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

7.1 Prawdziwość i rzetelność prezentowanego sprawozdania

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy:

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

7.2 Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie ze statutem Jednostki Dominującej, Rada Nadzorcza uchwałą nr 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. Wybranim audytorem jest firma BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Postępu 12, 02-676 Warszawa.

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że firma BDO Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 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 8 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

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

Spółki Grupy przyjęły 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 Spółek Grupy wpływających na wielkości wykazywane w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za 2015 rok oraz okres porównywalny.

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

Zmiany standardów i interpretacji obowiązujące od 1 stycznia 2015 roku, według szacunków Zarządów Spółek Grupy, nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy.

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 skonsolidowanego 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 Grupy, 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 Grupa 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 Grupa 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

Nota 9 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

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

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

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

Wycena oraz amortyzacja rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych

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

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

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

Wartość odzyskiwalna majątku trwałego

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

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

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

Wycena rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe

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

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

Zgodnie z MSR 37 w zakresie rozpoznawania i wyceny rezerw oraz zobowiązań warunkowych Grupa dokonuje oceny prawdopodobieństwa potencjalnych zobowiązań. Jeżeli wystąpienie zdarzenia jest prawdopodobne

Grupa tworzy rezerwę w odpowiedniej wysokości. Jeżeli wystąpienie niekorzystnego zdarzenia w ocenie Grupy jest możliwe, lecz nie jest prawdopodobne ujmowane jest zobowiązanie warunkowe.

Rezerwy na koszty rekultywacji

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

Podatek odroczony

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

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

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

Odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych

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

Nota 10 Zastosowane zasady rachunkowości

10.1 Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe PCC Rokita SA oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz 31 grudnia 2015 roku.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.2 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

Jeżeli przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, Grupa dokonuje oszacowania ich wartości odzyskiwalnej. Jeżeli oszacowana wartość odzyskiwalna jest niższa niż wartość

bilansowa aktywów, Grupa ujmuje odpis aktualizujący. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne, odwrócenie odpisów aktualizujących ujmowane jest w pozostałych przychodach operacyjnych.

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

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

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

10.3 Wartości niematerialne

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

Poszczególne spółki Grupy ustalają, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w sprawozdaniu z dochodów w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

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

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

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

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

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

10.4 Wartość firmy

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

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

10.5 Prawa do emisji CO₂

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

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

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

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

10.6 Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

10.7 Leasing

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

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

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

10.8 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

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

10.9 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe

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

Aktywa i zobowiązania finansowe są ujmowane w sprawozdaniu finansowym spółki w momencie, gdy Spółki Grupy stają 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 Grupa staje się stroną umowy (kontraktu), z której to aktywo finansowe wynika.

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby 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 niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. W zależności od ich terminu wymagalności zalicza się je do aktywów trwałych (aktywa wymagalne w terminie powyżej 1 roku od dnia sprawozdawczego) lub obrotowych (aktywa wymagalne w terminie do 1 roku od dnia sprawozdawczego). Pożyczki i należności są wyceniane na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Do grupy tej są zaliczane głównie należności handlowe oraz depozyty bankowe i inne środki pieniężne, jak również pożyczki i nabyte nienotowane instrumenty dłużne niezaliczone do pozostałych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy należą przede wszystkim instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej. Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie

zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy oraz na każdy koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

10.10 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne

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

Wbudowane instrumenty pochodne

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

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

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

10.11 Hierarchia wyceny do wartości godziwej

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

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

- Poziom 1 - Ceny notowań rynkowych z aktywnych rynków dla identycznych aktywów i zobowiązań (np. notowane akcje i obligacje),
- Poziom 2 - Ceny z aktywnych rynków, lecz inne niż ceny notowań rynkowych - ustalone bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach) - np. większość instrumentów pochodnych,
- Poziom 3 - Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

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

Aktywa finansowe Grupa klasyfikuje do następujących kategorii:

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

10.12 Zapasy

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.13 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.14 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

10.15 Pozostałe aktywa i rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

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

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

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

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

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

10.16 Kapitał własny

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy kapitał własny stanowią:

- Kapitał zakładowy (akcyjny) ujmowany w wysokości wykazywanej w statucie oraz Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym dla Jednostki Dominującej. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego Jednostki Dominującej pomniejszają wartość kapitału własnego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
- Zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - zysk lub strata bieżącego okresu obrotowego,
 - kapitał rezerwowy oraz zapasowy Jednostki Dominującej,
 - nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.
- Inne dochody całkowite, na które składają się:
 - skumulowane zyski/straty z aktualizacji wyceny ustalone w wysokości wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne, odpowiadającej skutecznej części zabezpieczenia,

- zyski i straty aktuarialne,
- skutek podatkowy odnoszący się do skumulowanych zysków/strat ujętych w innych skumulowanych dochodach całkowitych.

10.17 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

10.18 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

Zobowiązanie zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli:

- oczekuje się 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 lub,
- Grupa nie posiada bezwarunkowego prawa do odroczenia daty wymagalności zobowiązania przez okres co najmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

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

10.19 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z dochodów i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości

pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

10.20 Świadczenia pracownicze

Odprawy emerytalne

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

Zobowiązanie bilansowe z tytułu tych świadczeń równe jest wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń szacowana jest na koniec okresu sprawozdawczego dla Spółki Dominującej przez niezależnego aktuarium a dla pozostałych spółek zależnych przez służby finansowe metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość bieżącą zobowiązania z tytułu określonych świadczeń ustala się poprzez zdyskontowanie szacowanych przyszłych wypływów pieniężnych przy zastosowaniu stóp procentowych obligacji skarbowych wyrażonych w walucie przyszłej wypłaty świadczeń, o terminach zapadalności zbliżonych do terminów regulowania odnośnych zobowiązań.

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

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

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

Świadczenia związane z ustaniem stosunku pracy

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

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

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

Pozostałe świadczenia pracownicze

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

10.21 Rezerwy na koszty rekultywacji

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

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

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

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

10.22 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

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

10.23 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychody przyszłych okresów

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

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

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

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

10.24 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

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

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

10.25 Przychody

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

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

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedż towarów i produktów

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

Świadczenie usług

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

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

Odsetki

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

Dywidendy

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

Dotacje rządowe

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

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

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

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

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

10.26 Koszt własny sprzedaży

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

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

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

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

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

10.27 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

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

10.28 Przychody i koszty finansowe

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

- zbycia aktywów finansowych,
- odpisów aktualizujących wartość inwestycji w akcje i udziały,
- przychodów z tytułu udziału w zyskach innych jednostek,
- odsetek 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.

10.29 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

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

Jednostka Dominująca posiada zezwolenie nr 84 z dnia 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 30.08.2005 roku w sprawie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz. U. nr 181, poz. 1503), uchylonego rozporządzeniem Rady Ministrów z 5 grudnia 2006 roku w sprawie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (Dz. U. nr 236 poz. 1705).

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

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

Na dzień 31.12.2013 roku Jednostka Dominująca 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.

Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Invest Park” w podstrefie Brzeg Dolny posiada również jedna ze spółek zależnych PCC PU Sp. z o.o.. Zgodnie z tym zezwoleniem Spółka zobowiązana jest do:

- poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości przewyższającej 35.000.000 zł w terminie do 31.12.2017 roku,
- zatrudnienie po dniu wydania zezwolenia :
 - 8 pracowników i utrzymanie tego zatrudnienia do dnia 30.12.2016 roku,
 - Narastająco 18 pracowników do dnia 31.12.2016 roku i utrzymanie tego zatrudnienia do dnia 31.12.2018 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 Spółka zatrudniła 8 pracowników.

Podatek odroczony

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

10.30 Zysk netto na akcję

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

10.31 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej sporządza się metodą pośrednią.

10.32 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

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
EUR	4,1848	4,1893

10.33 Zastosowane zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

Nota 11 Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

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

Segment 1: Chemia

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

- Poliiole - poliiole polieterowe (polieterole) produkowane są pod nazwą handlową ROKOPOLE. Poliiole są przeznaczone do wytwarzania poliuretanów, które znalazły szerokie zastosowanie we wszystkich dziedzinach techniki i gospodarki,
- Chlor, chloropochodne, alkalia - produkty te stosowane są u wiodących producentów głównie w branżach tworzyw sztucznych, chemicznej, papirniczej, spożywczej,
- Produkty fosforopochodne - głównymi przedstawicielami produktów fosforopochodnych są plastyfikatory i uniepalniacze, stosowane w przetwórstwie tworzyw sztucznych. Są to głównie tworzywa wykorzystywane w takich dziedzinach jak elektrotechnika, elektronika i telekomunikacja, budownictwo, meblarstwo, transport i górnictwo,
- Produkty naftalenopochodne - wykorzystywane w branży budowlanej jako środki bazowe, służące do produkcji domieszek do betonu.

Segment 2: Energetyka

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

Segment 3: Logistyka

Segment Logistyczny wykonuje usługi transportowe ładunków niebezpiecznych (chemikalia płynne) na terenie kraju i poza jego granicami oraz świadczy usługi spedycyjne. Ponadto, we własnej myjni, wykonywane są usługi mycia autocystern i kontenerów, służących do przewozu typowych chemikaliów płynnych. Z usługi Segmentu Logistycznego korzystają zarówno Spółki Grupy PCC Rokita jak i klienci zewnętrzni. Zakres działalności Segmentu, został rozszerzony o kompleksowy pakiet usług - łączący transport drogowy, transport intermodalny oraz logistykę magazynową.

Segment 4: Pozostała działalność

Segment obejmuje obszary, których przedmiotem działalności są:

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Chemiczny		Energetyczny		Logistyczny*		Pozostała działalność		Eliminacje (korekty konsolidacyjne)		Razem	
	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody od podmiotów zewnętrznych	938 088 717	1 029 734 606	26 937 770	23 830 910	37 163 204	2 760 826	46 559 583	36 616 633	-	-	1 048 749 274	1 092 942 975
Przychody z transakcji między segmentami	3 341 456	8 039	56 890 563	51 092 421	10 234 169	642 698	101 941 597	90 518 699	(172 407 785)	(142 261 857)	-	-
Przychody ogółem	941 430 173	1 029 742 645	83 828 333	74 923 331	47 397 373	3 403 524	148 501 180	127 135 332	(172 407 785)	(142 261 857)	1 048 749 274	1 092 942 975
Koszty operacyjne ogółem	(866 671 585)	(966 177 529)	(65 099 309)	(63 073 954)	(44 975 547)	(4 019 522)	(145 940 033)	(124 967 428)	172 407 785	142 261 857	(950 278 689)	(1 015 976 576)
Pozostałe przychody operacyjne	3 138 643	3 207 680	732 807	789 355	1 325 567	224 207	4 611 903	4 159 978	(20 000)	(667 459)	9 788 920	7 713 762
Pozostałe koszty operacyjne	(5 435 871)	(2 840 496)	(16 050)	(3 319)	(656 441)	(155 263)	(876 899)	(660 006)	20 000	-	(6 965 261)	(3 659 084)
Wynik segmentu	72 461 360	63 932 300	19 445 781	12 635 413	3 090 952	(547 054)	6 296 151	5 667 876	-	(667 459)	101 294 244	81 021 077
Przychody finansowe											2 796 036	4 299 072
Koszty finansowe											(12 813 177)	(10 546 644)
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych											-	985 541
Zysk / strata przed opodatkowaniem											91 277 103	75 759 046
Podatek dochodowy											(6 516 929)	(4 547 639)
Zysk / strata netto z działalności kontynuowanej											84 760 174	71 211 407
Zysk / strata z działalności zaniechanej											-	-
Zysk / strata netto											84 760 174	71 211 407

* / Segment Logistyczny objęty konsolidacją od 01.12.2014 r.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Wyszczególnienie	Chemiczny		Energetyczny		Logistyczny*		Pozostała działalność		Eliminacje (korekty konsolidacyjne)		Razem	
	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Aktywa i zobowiązania												
Aktywa segmentu	744 106 242	716 758 853	140 002 815	129 601 658	40 087 368	28 008 363	251 575 580	270 505 311	(53 588 002)	(40 028 488)	1 122 184 003	1 104 845 697
Aktywa nieprzypisane	139 090 765	163 270 236	-	-	-	-	-	-	-	-	146 611 065	135 261 873
Aktywa ogółem	883 197 007	880 029 089	140 002 815	129 601 658	40 087 368	28 008 363	251 575 580	270 505 311	(53 588 002)	(40 028 488)	1 268 795 068	1 240 107 570
Zobowiązania segmentu	158 350 328	314 969 139	50 836 190	62 375 389	34 333 882	24 121 099	136 594 753	174 276 077	(53 588 002)	(40 028 488)	326 527 152	535 713 216
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	340 410 092	117 927 508
Kapitały własne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601 857 824	586 466 846
Zobowiązania i kapitały ogółem	158 350 328	314 969 139	50 836 190	62 375 389	34 333 882	24 121 099	136 594 753	174 276 077	(53 588 002)	(40 028 488)	1 268 795 068	1 240 107 570

*/ Segment Logistyczny objęty konsolidacją od 01.12.2014 r.

Nota 11.1 Informacje dotyczące produktów i usług

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Grupa produktów	920 156 876	1 005 615 932
Alkalia	173 030 943	191 322 035
Poliole	570 638 555	569 144 282
Naftalenopochodne	17 497 193	23 170 915
Fosforopochodne	71 860 116	63 252 701
Chloroorganiczne	40 107 468	54 375 622
Chlor	15 353 664	20 748 952
Chloropochodne	24 758 839	26 710 876
Pozostałe chemikalia	6 910 098	56 890 550
Towary i materiały	33 519 734	33 490 286
Usługi	95 072 664	53 836 757
RAZEM	1 048 749 274	1 092 942 975

Nota 11.2 Informacje dotyczące obszarów geograficznych

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Polska	471 313 874	509 348 317
Unia Europejska	488 895 198	486 885 924
Pozostałe kraje Europy	31 912 115	58 748 811
USA	11 812 475	13 756 674
Azja	32 467 497	12 303 499
Pozostałe obszary	12 348 115	11 899 749
RAZEM	1 048 749 274	1 092 942 975

Nota 11.3 Informacje dotyczące głównych klientów

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

Nota 12 Przychody i koszty

12.1 Przychody ze sprzedaży

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody ze sprzedaży produktów	920 156 876	1 005 615 932
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	33 519 734	33 490 286
Przychody ze sprzedaży usług	95 072 664	53 836 757
Razem przychody ogółem	1 048 749 274	1 092 942 975
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	1 048 749 274	1 092 942 975
Działalność zaniechaną	-	-

12.2 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	(51 768 348)	(44 179 178)
Koszty świadczeń pracowniczych	(107 331 725)	(91 902 547)
Zużycie materiałów i energii	(604 183 776)	(703 641 602)
Usługi obce	(124 655 879)	(110 947 648)
Podatki i opłaty	(23 615 397)	(28 590 032)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(7 976 416)	(7 844 393)
Pozostałe koszty	(12 545 186)	(10 895 740)
Razem koszty rodzajowe	(932 076 727)	(998 001 140)
Zmiana stanu produktów, produkcji w roku i rozliczeń międzyokresowych	4 902 856	(601 898)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	6 683 527	5 992 932
Koszty sprzedaży (+)	73 233 852	79 634 487
Koszty ogólnego zarządu (+)	54 546 744	46 948 244
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(792 709 748)	(866 027 375)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(28 360 674)	(28 491 934)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(1 339 378)	5 217 959
Odsetki od zobowiązań	(88 293)	(92 495)
Koszt własny sprzedaży	(822 498 093)	(889 393 845)

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	(87 097 654)	(74 619 178)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(15 401 510)	(13 332 640)
Koszty innych świadczeń pracowniczych	(4 832 561)	(3 950 729)
Razem koszty świadczeń pracowniczych	(107 331 725)	(91 902 547)

12.3 Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	124 583	973 419
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych	95 041	433 261
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności handlowych	892 830	1 019 069
Rozwiązanie pozostałych rezerw	-	194 200
Zysk z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	418 410	334 828
Umorzone i przedawnione zobowiązania	2 692	0
Otrzymane odszkodowania	328 388	1 579 413
Otrzymane kary i grzywny	1 255 183	762 583
Zwrot podatków	627 879	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	27 698	-
Przychód z tytułu zrzeczenia się roszczeń z umowy	3 600 000	-
Inne	880 978	944 890
Razem pozostałe przychody operacyjne	9 788 920	7 713 762
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	9 788 920	7 713 762
- działalność zaniechaną	-	-

W 2015 roku Jednostka Dominująca 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

12.4 Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(277 648)	-
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych	(2 700 864)	(312 684)
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	(1 564 105)	(1 983 250)
Utworzenie pozostałych rezerw	(13 873)	-
Strata z likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(17 254)	(3 440)
Koszty sądowe	(61 905)	(25 598)
Niedobory i szkody składników majątku obrotowego w granicach przekraczających normy	-	(18 961)
Korekta podatków za lata ubiegłe	-	(52 440)
Darowizny przekazane	(202 464)	(166 092)
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	(1 117 693)	(298 210)
Koszty strat losowych	(103 612)	(77 854)
Przychód z tytułu zrzeczenia się praw z umowy	(157 326)	-
Nakłady odpisanych środków trwałych w budowie	-	(268 477)
Inne	(748 517)	(452 078)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(6 965 261)	(3 659 084)
Przypadające na:		-
- działalność kontynuowaną	(6 965 261)	(3 659 084)
- działalność zaniechaną	-	-

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

12.5 Przychody finansowe

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody z tytułu odsetek		
- lokaty bankowe	313 584	655 346
- rachunki bieżące	99	968
- należności	244 646	313 963
- od udzielonych pożyczek	81 229	54 749
- bony i obligacje	830 452	299 175
- pozostałe	14 123	112 729
Razem przychody z tytułu odsetek	1 484 133	1 436 930
Zyski z tytułu różnic kursowych	74 960	1 900 679
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	274 177	-
Przychody z tyt. udzielonych poręczeń	962 076	959 256
Pozostałe przychody finansowe	690	2 207
Przychody finansowe ogółem	2 796 036	4 299 072
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	2 796 036	4 299 072
- działalność zaniechaną	-	-

12.6 Koszty finansowe

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Koszty z tytułu odsetek		
- z tytułu kredytów	(4 920 447)	(4 483 668)
- z tytułu leasingu finansowego	(766 858)	(545 238)
- z tytułu bonów i obligacji	(2 848 602)	(2 853 064)
- z tytułu faktoringu	(91 132)	(147 639)
- pozostałe	(10 671)	(17 442)
Razem koszty z tytułu odsetek	(8 637 710)	(8 047 051)
Strata z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:	(184 295)	-
- sprzedaż spółki zależnej	(184 295)	-
Straty z tytułu różnic kursowych	(659 657)	(234 092)
Prowizje bankowe i z tyt. faktoringu	(990 602)	(719 277)
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania (efekt zwijania dyskonta)	(1 520 602)	(1 122 758)
Koszty związane z wyemitowanymi obligacjami korporacyjnymi i akcjami	(400 189)	(309 242)
Pozostałe koszty finansowe	(420 122)	(114 224)
Koszty finansowe ogółem	(12 813 177)	(10 546 644)
Przypadające na:		
- działalność kontynuowaną	(12 813 177)	(10 546 644)
- działalność zaniechaną	-	-

Ponadto Grupa poniosła koszty odsetek od zobowiązań z tytułu dostaw i usług w wysokości 88 293 zł. w roku 2015 i 92 495 zł. w roku 2014, które ujęła w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów (nota 12.2).

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku Spółka dokonała płatności odsetek w wysokości 15 687 tys. zł (16 844 tys. zł w 2014 r.)

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

12.7 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	13.5	-	-	1 484 133	-	-	1 484 133
Koszty z tytułu odsetek	13.6	-	-	-	(8 627 039)	-	(8 627 039)
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych	13.6	-	-	-	(88 293)	-	(88 293)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	13.5 i 13.6	-	-	884 992	(1 469 674)	-	(584 682)
Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących	13.3 i 13.4	-	-	(671 275)	-	-	(671 275)
Ogółem zysk/ strata netto		-	-	1 697 850	(10 185 006)	-	(8 487 156)

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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 dywidend	13.5	-	-	-	-	-	-
Przychody z tytułu odsetek	13.5	-	-	1 436 930	-	-	1 436 930
Koszty z tytułu odsetek	13.6	-	-	-	(8 029 609)	-	(8 029 609)
Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych	13.6	-	-	-	(92 495)	-	(92 495)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	13.5 i 13.6	-	-	3 010 250	(1 343 663)	-	1 666 587
Utworzenie / odwrócenie odpisów aktualizujących	13.3 i 13.4	-	-	(964 181)	-	-	(964 181)
Odpisy należności i roszczeń nieściągalnych, przedawnionych i umorzonych	13.4	-	-	(90 923)	-	-	(90 923)
Ogółem zysk/ strata netto	-	-	-	3 392 076	(9 465 767)	-	(6 073 691)

Nota 13 Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku przedstawiają się następująco:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	(7 822 200)	(5 016 761)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(7 761 976)	(5 242 129)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(60 224)	225 368
Odroczony podatek dochodowy	1 305 271	469 122
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 305 271	469 122
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z dochodów całkowitych	(6 516 929)	(4 547 639)
Przypadający na:		
działalność kontynuowaną	(6 516 929)	(4 547 639)
działalność zaniechaną	-	-

13.1 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto

Uzgodnienie podatku dochodowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2014 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	91 277 103	75 759 046
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem	91 277 103	75 759 046
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	9 767 630	13 274 443
- przychody nie stanowiące przychodu podatkowego	81 413 758	66 316 202
- przychody naliczone w latach poprzednich stanowiące przychód podatkowy	(7 189)	1 157 380
- koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	107 946 175	93 299 466
- koszty zarachowane w latach ubiegłych stanowiące koszt uzyskania przychodu	18 175 407	14 441 881
- inne zmiany podstawy opodatkowania	451 986	584 571
- korekty konsolidacyjne	(1 869 795)	(160 251)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	101 044 733	89 033 489
Odliczenie darowizny	-	-
Rozliczenie straty podatkowej	253 410	5 141 036
Dochód uzyskany na działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej	63 084 606	56 620 581
Straty podatkowe spółek za okres sprawozdawczy	(3 145 799)	(234 288)
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym po rozliczeniu darowizny i straty podatkowej	40 852 516	27 506 160
Podatek dochodowy według stawki 19%	7 761 976	5 226 169
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	60 224	(209 408)
Pozostałe zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-	-
Podatek dochodowy bieżący wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z dochodów całkowitych	7 822 200	5 016 761

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

13.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Stan aktywów z tytułu podatku odroczonego na początek okresu, w tym:	11 650 831	10 950 537
- odniesionych na wynik finansowy	11 566 263	10 941 993
- odniesionych na kapitał własny	59 273	8 544
- otrzymane aportem oraz wynikające z rozszerzenia Grupy Kapitałowej	25 295	-
Zwiększenia	2 228 427	1 918 622
- odniesione na wynik finansowy	2 203 707	1 842 598
- odniesione na kapitał własny	24 720	50 729
- otrzymane aportem oraz wynikające z rozszerzenia Grupy Kapitałowej	-	25 295
Zmniejszenia	(1 658 565)	(1 218 328)
- odniesione na wynik finansowy	(1 575 290)	(1 214 769)
- odniesione na kapitał własny	(7 202)	(3 559)
- wynikające ze sprzedaży spółki konsolidowanej	(76 073)	-
Stan aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu, w tym:	12 220 693	11 650 831
- odniesionych na wynik finansowy	12 143 902	11 569 822
- odniesionych na kapitał własny	76 791	55 714
- otrzymane aportem oraz wynikające z rozszerzenia Grupy Kapitałowej	-	25 295

Aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 1 872 984 wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynikają z dokonania w ramach każdej spółki kompensaty aktywa ze zobowiązaniami z tytułu podatku odroczonego.

Elementy aktywów z tytułu podatku odroczonego	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Ulga z tyt. prowadzenia działalności na terenie SSE	9 722 000	9 168 000
Różnica pomiędzy rachunkową i podatkową wartością środków trwałych	-	1 065
Koszty okresu niezrealizowane podatkowo	287 875	223 078
Rezerwy na przewidywane koszty	552 829	576 517
Rezerwy na rekultywację składowisk	1 505 933	1 505 933
Straty podatkowe	20 603	51 758
Różnice kursowe	43 854	49 961
Pozostałe	18 281	30 201
Podatek odroczonego od ujęty w innych dochodach	69 318	44 318
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12 220 693	11 650 831

13.3 Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Stan zobowiązania z tytułu podatku odroczonego na początek okresu, w tym:	25 368 447	23 945 223
- odniesionych na wynik finansowy	22 300 973	21 948 418
- odniesionych na kapitał własny	2 000 364	1 996 805
- otrzymane aportem oraz wynikające z rozszerzenia Grupy Kapitałowej	1 067 110	-
Zwiększenia	347 594	1 464 899
- odniesione na wynik finansowy	344 955	397 789
- odniesione na kapitał własny	2 639	-
- otrzymane aportem oraz wynikające z rozszerzenia Grupy Kapitałowej	-	1 067 110
Zmniejszenia	(1 032 977)	(41 675)
- odniesione na wynik finansowy	(1 017 629)	(41 675)
- odniesione na kapitał własny	-	-
- wynikające ze sprzedaży spółki konsolidowanej	(15 348)	-
Stan zobowiązania z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu, w tym:	24 683 064	25 368 447
- odniesionych na wynik finansowy	22 680 061	22 304 532
- odniesionych na kapitał własny	2 003 003	1 996 805
- otrzymane aportem oraz wynikające z rozszerzenia Grupy Kapitałowej	-	1 067 110
Elementy zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością środków trwałych	22 576 470	23 304 752
Naliczone odsetki od lokat, udzielonych pożyczek	24 374	9 609
Podatek odroczonego ujęty w innych dochodach związany z polityką zabezpieczeń	1 996 805	1 996 805
Różnice kursowe	29 935	57 281
Pozostałe	55 480	-
Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego	24 683 064	25 368 447

Nota 14 Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Grupa tworzy fundusz socjalny i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej spółek Grupy, pożyczek udzielonych ich pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

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

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Pożyczki udzielone pracownikom	323 068	329 461
Środki pieniężne	768 739	930 371
Zobowiązania z tytułu ZFŚS	(450 443)	(593 065)
Saldo po skompensowaniu	641 364	666 767
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	1 093 569	1 330 103

Nota 15 Zysk przypadający na jedną akcję

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

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

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

	<u>01.01.2015-31.12.2015</u>	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>
Zysk netto	84 752 085	71 205 557
Średnioważona liczba akcji zwykłych	19 853 300	19 128 982
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	4,27	3,72

Nota 16 Dywidendy wypłacone

	<u>01.01.2015-31.12.2015</u>	<u>01.01.2014-31.12.2014</u>
Dywidendy z akcji zwykłych:		
dywidenda końcowa	(69 294 175)	(68 669 189)
zaliczka na poczet dywidendy	-	-
	<u>(69 294 175)</u>	<u>(68 669 189)</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.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Nota 17 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	52 311 664	463 550 345	608 835 641	74 791 923	47 524 364	6 694 244	205 968 430	1 459 676 611
b) zwiększenia (z tytułu)	109 952	68 831 781	151 735 030	14 066 366	4 534 802	-	128 319 868	367 597 799
- zakup	-	-	129 003	-	536 507	-	-	665 510
- przyjęcie z inwestycji	92 054	66 833 052	150 004 333	504 323	3 927 110	-	-	221 360 872
- odniesienie kosztów likwidacji na wartość początkową	-	-	-	-	-	-	94 783	94 783
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	112 938 354	112 938 354
- inwestycje w obcym środku trwałym	-	-	-	33 289	-	-	-	33 289
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	992 506	7 587 760	-	-	(850 947)	7 729 319
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	8 255 887	8 255 887
- rozszerzenie grupy kapitałowej	17 901	-	447 439	-	68 187	-	-	533 527
- reklasyfikacja do innej grupy	-	-	159 469	5 940 994	-	-	-	6 100 463
- inne	-	1 998 729	2 280	-	2 998	-	7 881 791	9 885 795
c) zmniejszenia (z tytułu)	(576 289)	(3 089 577)	(20 556 811)	(6 580 793)	(738 491)	(564 426)	(221 875 902)	(253 982 289)
- sprzedaż	(37 858)	(378 136)	(1 000)	(380 094)	(242 841)	(564 426)	(515 031)	(2 119 386)
- likwidacja	-	(878 442)	(20 082 932)	(10 534)	(234 395)	-	-	(21 206 303)
- rozliczenie ST	-	-	-	-	-	-	(221 360 871)	(221 360 871)
- reklasyfikacja do innej grupy rodzajowej	-	(144 469)	-	(5 940 994)	(15 000)	-	-	(6 100 463)
- przeniesienie do aktywów dostępnych do sprzedaży	(200 000)	(874 137)	-	-	-	-	-	(1 074 137)
- inne	(338 431)	(814 393)	(472 879)	(249 171)	(246 255)	-	-	(2 121 129)
d) wartość brutto na koniec okresu	51 845 327	529 292 549	740 013 860	82 277 496	51 320 675	6 129 818	112 412 396	1 573 292 121
e) umorzenie na początek okresu	(5 872 617)	(196 072 789)	(316 700 379)	(30 910 339)	(28 758 302)	-	575 355	(577 739 071)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(601 190)	(13 584 982)	(10 067 200)	(3 659 175)	(1 712 508)	-	412 155	(29 212 908)
- roczny odpis amortyzacyjny	(619 742)	(14 898 784)	(29 409 240)	(4 031 976)	(2 404 825)	-	412 155	(50 952 412)
- sprzedaż środka trwałego	4 073	124 355	1 000	270 360	373 919	-	-	773 707
- likwidacja środka trwałego	-	652 353	19 300 204	12 670	103 262	-	-	20 068 489
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	144 469	(144 469)	3 786 361	-	-	-	3 786 361
- przeniesienie do grupy aktywów przeznaczonych do odsprzedaży - zmniejszenie	-	233 353	-	-	-	-	-	233 353
- rozszerzenie grupy kapitałowej	(2 387)	-	(59 638)	-	(9 346)	-	-	(71 371)
- inne	16 866	159 272	244 943	(3 696 590)	224 482	-	-	(3 051 035)
g) umorzenie na koniec okresu	(6 473 807)	(209 657 771)	(326 767 579)	(34 569 514)	(30 470 810)	-	987 510	(606 951 979)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(313 395)	(306 326)	-	-	-	(527 052)	(1 146 773)
- utworzenie odpisów w ciężar wyniku finansowego	-	(1 024 843)	(2 155 484)	-	(36 979)	-	(123 852)	(3 341 158)
- wykorzystanie odpisów	-	179 178	103 641	-	-	-	-	282 819
- inne	-	33 348	419 169	-	-	-	-	452 525
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(1 125 712)	(1 939 000)	-	(36 979)	-	(650 904)	(3 752 587)
j) wartość netto na początek okresu	46 439 047	267 164 161	291 828 936	43 881 584	18 766 062	6 694 244	206 016 733	880 790 767
k) wartość netto na koniec okresu	45 371 520	318 509 066	411 307 281	47 707 982	20 812 886	6 129 818	112 749 002	962 587 555

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

2014 rok

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Części zamienne	Środki trwałe w budowie	RAZEM
TABELA RUCHU ŚRODKÓW TRWAŁYCH								
a) wartość brutto na początek okresu	51 940 503	447 351 037	588 201 178	43 057 622	43 884 349	2 939 853	93 826 312	1 271 200 854
b) zwiększenia (z tytułu)	1 150 175	16 433 222	23 792 806	32 188 623	3 766 218	3 754 391	154 348 554	235 433 989
- zakup	-	40 145	321 020	57 139	387 296	3 754 391	7 987 929	12 547 920
- przyjęcie z inwestycji	25 069	13 623 516	22 608 963	2 378 202	2 772 784	-	-	41 408 534
- ujawnienie	-	55 600	-	-	51 508	-	-	107 108
- nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	-	-	136 361 606	136 361 606
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	-	-	332 634	-	850 947	1 183 581
- koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-	8 838 393	8 838 393
- rozszerzenie Grupy Kapitałowej	1 125 106	2 528 540	1 198 597	29 753 282	71 643	-	309 679	34 986 847
- reklasyfikacja do innej grupy	-	185 421	(335 774)	-	150 353	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	(779 014)	(233 914)	(3 158 343)	(454 322)	(126 203)	-	(42 206 436)	(46 958 232)
- sprzedaż	(732 977)	(48 557)	(154 207)	(454 322)	(51 193)	-	-	(1 441 256)
- likwidacja	(46 037)	(185 357)	(3 004 136)	-	(75 010)	-	-	(3 310 540)
- rozliczenie na ŚT	-	-	-	-	-	-	(41 408 534)	(41 408 534)
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	-	-	-	-	-	-	-
- zbycie spółki PCC Exol	-	-	-	-	-	-	(797 902)	(797 902)
d) wartość brutto na koniec okresu	52 311 664	463 550 345	608 835 641	74 791 923	47 524 364	6 694 244	205 968 430	1 459 676 611
e) umorzenie na początek okresu	(5 356 422)	(182 312 808)	(292 955 855)	(17 039 481)	(26 552 036)	-	163 200	(524 053 402)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(516 195)	(13 759 981)	(23 744 524)	(13 870 858)	(2 206 266)	-	412 155	(53 685 669)
- roczny odpis amortyzacyjny	(558 393)	(13 166 533)	(25 897 201)	(1 988 523)	(2 218 349)	-	412 155	(43 416 844)
- sprzedaż środka trwałego	73 760	33 177	148 433	409 672	51 193	-	-	716 235
- likwidacja środka trwałego	6 751	90 061	2 792 982	-	75 010	-	-	2 964 804
- reklasyfikacja do innej kategorii	-	(59 117)	110 460	-	(51 343)	-	-	-
- rozszerzenie Grupy Kapitałowej	(38 313)	(657 569)	(899 198)	(12 292 007)	(62 777)	-	-	(13 949 864)
g) umorzenie na koniec okresu	(5 872 617)	(196 072 789)	(316 700 379)	(30 910 339)	(28 758 302)	-	575 355	(577 739 071)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(9 689)	(458 967)	-	-	-	(795 529)	(1 264 185)
- utworzenie odpisów w ciężar wyniku finansowego	-	(364 205)	(65 157)	-	-	-	-	(429 362)
- wykorzystanie odpisów	-	-	-	-	-	-	163 973	163 973
- likwidacja środka trwałego	-	50 173	113 800	-	-	-	104 504	268 477
- inne	-	10 326	103 998	-	-	-	-	114 324
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(313 395)	(306 326)	-	-	-	(527 052)	(1 146 773)
j) wartość netto środków trwałych na początek okresu	46 584 081	265 028 540	294 786 356	26 018 141	17 332 313	2 939 853	93 193 983	745 883 267
k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	46 439 047	267 164 161	291 828 936	43 881 584	18 766 062	6 694 244	206 016 733	880 790 767

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Środki trwałe użytkowane na postawie umów leasingu:

	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
wartość netto na 1 stycznia 2015	2 637 719	29 201 762	329 924	32 169 405
wartość netto na 31 grudnia 2015	2 655 928	32 231 462	296 661	35 184 051

W roku 2015 oraz w okresie porównywalnym Grupa nie aktywowała na projekty inwestycyjne amortyzacji. W 2015 roku amortyzacja ujęta w wyniku finansowym wynosiła 51 768 tys. zł. W analogicznym okresie porównawczym była to kwota 44 179 tys. zł

Najistotniejsze projekty inwestycyjne ujęte w środkach trwałych w budowie:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Moder.Elektrofiltra kotła OP-130	6 044 309	-
Modernizacja i rozbudowa sieci elektroenergetycznej	-	7 591 373
Podstawowe nakłady odtworzeniowe na kompleksach produkcyjnych	-	7 962 424
Instalacja odsiarczania solanki	-	8 110 659
Elektroliza membranowa	2 644 577	117 069 352
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	8 484 043
Budowa kwatery odpadów niebezpiecznych	-	5 262 943
Stacja odwadniania osadu wapiennego i ścieków	-	3 875 255
Instalacja produkcyjna polioli i systemów poliuretanowych oraz prepolimerów	9 084 158	-

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

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania inwestycyjne, wynikające z umów realizacji, zawartych przed dniem bilansowym, które będą wykonane w przyszłości wynoszą 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.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Nota 18 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	1 909 918	14 371 604	12 267 263	510 966	9 164 942	3 942 365	42 167 058
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	2 338 355	25 410	-	8 143 348	10 507 113
- zakup	-	-	-	-	-	73 025	73 025
- przyjęcie z inwestycji	-	-	2 338 355	25 410	-	7 787 837	10 151 602
- rozszerzenie Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-	281 200	281 200
- korekta wartości początkowej	-	-	-	-	-	1 286	1 286
c) zmniejszenia (z tytułu)	(202 498)	-	(1 138 428)	16 737	(5 631 700)	(9 189 784)	(16 145 673)
- likwidacja	-	-	-	(1 624)	(5 631 700)	(9 155 686)	(14 789 010)
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	(202 498)	-	(1 138 428)	18 361	-	(34 098)	(1 356 663)
d) wartość brutto na koniec okresu	1 707 420	14 371 604	13 467 190	553 113	3 533 242	2 895 929	36 528 498
e) umorzenie na początek okresu	(965 953)	-	(5 633 497)	(389 352)	-	(157 920)	(7 146 723)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	134 826	-	428 918	(46 119)	-	(38 621)	479 004
- roczny odpis amortyzacyjny	(40 738)	-	(671 596)	(29 382)	(5 631 700)	(9 209 742)	(15 583 158)
- likwidacja/wykorzystanie	-	-	-	1 624	5 631 700	9 155 686	14 789 010
- inne	175 564	-	1 100 514	-	-	(2 926)	1 273 152
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(831 127)	-	(5 204 579)	(435 471)	-	(196 542)	(6 667 719)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	(387 444)	-	-	-	(9 138 128)	-	(9 525 572)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	5 611 534	-	5 611 534
- odwrócenie 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	(387 444)	-	-	-	(3 526 594)	-	(3 914 038)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	556 521	14 371 604	6 633 766	121 614	26 814	3 784 445	25 494 764
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	488 849	14 371 604	8 262 611	117 642	6 648	2 699 387	25 946 741

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	1 909 918	13 796 045	11 547 966	448 239	9 193 064	1 834 531	38 729 763
b) zwiększenia (z tytułu)	-	575 559	719 295	62 727	6 648	5 749 037	7 113 266
- zakup	-	-	2 857	4 300	-	-	7 157
- przyjęcie z inwestycji	-	-	796 884	58 427	6 648	5 587 946	6 449 905
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji	-	575 559	3 451	-	-	-	579 010
- korekta wartości początkowej	-	-	(83 897)	-	-	-	(83 897)
- zmiana w GK	-	-	-	-	-	161 091	161 091
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	1 909 918	14 371 604	12 267 261	510 966	9 164 942	3 942 366	42 167 057
e) umorzenie na początek okresu	(812 893)	-	(5 065 536)	(360 371)	-	(68 823)	(6 307 623)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(153 060)	-	(567 961)	(28 981)	-	(89 098)	(839 100)
- roczny odpis amortyzacyjny	(153 060)	-	(567 961)	(28 981)	(34 770)	(3 190 314)	(3 975 086)
- likwidacja	-	-	-	-	34 770	3 638 038	3 672 808
- inne	-	-	-	-	-	(536 822)	(536 822)
g) umorzenie na koniec okresu	(965 952)	-	(5 633 497)	(389 352)	-	(157 921)	(7 146 722)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	(387 444)	-	-	-	(9 138 128)	(3 165)	(9 528 737)
- zwiększenie	-	-	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-	3 165	3 165
- 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	(387 444)	-	-	-	(9 138 128)	-	(9 525 572)
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	709 581	13 796 045	6 482 430	87 868	54 936	1 762 543	22 893 403
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	556 522	14 371 604	6 633 764	121 614	26 814	3 784 445	25 494 764

18.1 Prawa do emisji CO₂

Na 1 stycznia 2015 roku Jednostka Dominująca 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. Jednostka Dominująca w okresie rozliczeniowym 2013-2020 otrzymała 481 973 szt. uprawnień z czego uprawnienia za lata 2013, 2014 i 2015 w ilości 205 909 zostały formalnie zaksięgowane na rachunku Jednostki Dominującej.

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 Jednostka Dominująca zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 8 kwietnia 2014 roku w sprawie wykazu instalacji wytwarzających energię elektryczną, objętych systemem handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2013 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 Jednostkę Dominującą zatwierdzenia sprawozdania rocznego przez Ministerstwo Środowiska zgłoszonego zadania. W roku 2014 Jednostka Dominująca 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 Jednostka Dominująca 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. Wpłyne to negatywnie na efektywność ekonomiczną Jednostki Dominującej, jednocześnie na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie jest możliwe określenie wielkości tego wpływu na wyniki Jednostki Dominującej 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>)

18.2 Wartość firmy

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

- wartość firmy w wysokości 13 796 045 zł (w okresie porównywalnym 13 796 045), powstała w wyniku przejęcia w 2012 roku spółki zależnej PCC Prodex Sp. z o. o.. Wartość firmy powstała z rozliczenia zakupu przypisano do jednostki generującej przepływy pieniężne obejmujące produkcję produkcji systemów poliuretanowych, która obecnie pokrywa się z działalnością ww. jednostki zależnej,
- wartość firmy w wysokości 575 559 zł (w okresie porównywalnym 575 559), powstała w 2014 roku w wyniku zakupu dodatkowych udziałów w dotychczasowej jednostce stowarzyszonej PCC Autochem Sp. z o. o.. Wartość firmy powstała z rozliczenia zakupu przypisano do jednostki generującej przepływy pieniężne obejmujące usługi transportowe, która obecnie pokrywa się z działalnością ww. jednostki zależnej.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku obie wartości firmy zostały poddane corocznym testom na utratę wartości, opartym na zdyskontowanych przepływach pieniężnych.

W przypadku obydwu jednostek generujących przepływy pieniężne (tj. produkcji systemów poliuretanowych oraz usług transportowych oszacowanie wartości odzyskiwalnej zostało oparte na aktualnych na dzień bilansowy 5-letnich prognozach akceptowanych przez Zarząd (okres prognozy) oraz szacunku wartości rezydualnej po okresie prognozy. Szacunek przepływów pieniężnych obejmuje ustalanie przepływów z działalności operacyjnej uwzględniających zmianę stanu w kapitale obrotowym i nie uwzględniającym przepływów o charakterze inwestycyjnym oraz podatkowym. Przepływy po okresie prognozy oszacowano w oparciu o przepływy środków pieniężnych ostatniego okresu prognozy.

Szacunek zdyskontowanych przepływów pieniężnych oparto na następujących założeniach:

- a) Stopa dyskontowa - 7,1 % dla wartości firmy powstałej w wyniku zakupu dodatkowych udziałów w dotychczasowej jednostce stowarzyszonej PCC Autochem Sp. z o. o.,
- b) Stopa dyskontowa - 6,6 % dla wartości firmy powstałej w wyniku przejęcia w 2012 roku spółki zależnej PCC Prodex Sp. z o. o.,
- c) Stopa wzrostu po okresie prognozy w ujęciu realnym dla obu wartości firmy – 0%.

Przeprowadzone testy nie potwierdziły zaistnienia utraty wartości. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej żadne możliwe zmiany w założeniach, na których oparto szacunek wartości odzyskiwalnej ww. jednostek generujących przepływy pieniężne, nie spowodowały sytuacji, w której wartość księgowa jednostek byłaby wyższa od jej wartości odzyskiwalnej.

Nota 19 Połączenie jednostek gospodarczych

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Nota 20 Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i pozostałe

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w jednostkach pozostałych
Stan na 1 stycznia 2015			
Wartość według ceny nabycia	8 643 490	-	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2015	8 643 490	-	6 005
Zmiany w roku 2015	694 896	556 545	(952 960)
- nabycie akcji, udziałów	801 812	-	-
- sprzedaż akcji udziałów	(1 003)	-	-
- udział w zysku/stracie netto	-	-	(952 960)
- włączenie do konsolidacji spółki PCC Prodex GmbH	(105 913)	-	-
Zmiany w wysokości odpisów aktualizujących	(65 936)	-	952 960
- utworzenie odpisu Prodex Bel	(65 936)	-	952 960
Stan na 31 grudnia 2015			
Wartość według ceny nabycia	9 338 386	556 545	253 524
Odpisy aktualizujące	(65 936)	-	(247 519)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2015	9 272 450	556 545	6 005
Stan na 1 stycznia 2014			
Wartość według ceny nabycia	7 486 807	1 899 182	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Korekta do wysokości udziałów w aktywach netto jednostki konsolidowanej metodą praw własności	-	(714 329)	-
Wartość księgowa netto na 1 stycznia 2014	7 486 807	1 184 853	6 005
Zmiany w roku 2014	1 156 683	(1 184 853)	-
- nabycie akcji, udziałów	1 156 683	-	-
- udział w zysku/stracie netto	-	985 541	-
Stan na 31 grudnia 2014			
Wartość według ceny nabycia	8 643 490	-	1 206 484
Odpisy aktualizujące	-	-	(1 200 479)
Wartość księgowa netto na 31 grudnia 2014	8 643 490	-	6 005

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

20.1 Dane o jednostkach stowarzyszonych

W 2015 roku Spółka Dominująca nabyła 50 % udziałów w nowo utworzonej spółce IRPC_PCC Co Ltd z siedzibą w Bangkoku (Tajlandia) na kwotę 0,557 mln zł. Spółka jest w trakcie organizacji.

20.2 Inwestycje w jednostki pozostałe

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

31.12.2014

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

Nota 21 Zapasy

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Materiały	34 926 069	49 970 608
Towary	323 773	2 607
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	30 766 507	30 988 989
Wyroby gotowe	4 938 551	2 757 764
Razem	70 954 900	83 719 968

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

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2013-31.12.2013
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	4 220 358	9 433 026
sprzedaż spółki powiązanej	(289 834)	-
zwiększenie (+)/ zmniejszenie (-) odpisu na półprodukty i wyroby gotowe	515 687	(4 066 324)
zwiększenie (+)/ zmniejszenie (-) odpisu na towary i materiały	823 691	(1 146 344)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	5 269 902	4 220 358

Nota 22 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Zarówno na 31 grudnia 2015 roku jak i w okresie porównawczym Spółki Grupy nie posiadały długoterminowych należności z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałych należności.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Należności z tytułu dostaw i usług	103 555 933	93 994 621
Pozostałe należności finansowe	1 786 634	1 174 654
Odpisy aktualizujące	(12 225 958)	(9 444 904)
Razem krótkoterminowe należności finansowe netto (zakres MSSF 7)	93 116 609	85 724 371
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	9 696 779	15 133 562
Należności z tyt. bieżącego podatku dochodowego	696 339	87 823
Zaliczki na zapasy	199 834	249 753
Zaliczki na środki trwałe	2 026 120	6 944 710
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 179 524	2 373 826
Pozostałe należności niefinansowe	379 302	71 060
Razem krótkoterminowe należności niefinansowe netto	14 177 898	24 860 734
Razem krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	107 294 507	110 585 105
Razem należności krótko i długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności netto	107 294 507	110 585 105
Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
a) w walucie polskiej	57 829 317	60 823 502
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	61 691 148	59 206 507
b1.EUR	13 334 664	12 197 016
- w walucie		
- w przeliczeniu na PLN	56 758 634	51 987 341
b2.USD	1 264 402	2 058 385
- w walucie		
- w przeliczeniu na PLN	4 932 514	7 219 166
Należności krótkoterminowe brutto razem	119 520 465	120 030 009

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług	123 084 445	115 856 223
Należności rozliczane w ramach faktoringu	(19 528 512)	(21 861 602)
Należności wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	103 555 933	93 994 621

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie [36.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi](#).

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają średnio 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 księgowa należności jest zbliżona do ich wartości godziwej. Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

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

Nota 23 Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Krótkoterminowe	1 398 301	1 543 576
Instrumenty pochodne wyznaczone i wykorzystywane jako zabezpieczenie, ujęte w wartości godziwej	-	-
Aktywa finansowe wykazane w wartości godziwej	-	-
Inwestycje utrzymywane do wymagalności wykazane po koszcie zamortyzowanym	-	-
Inwestycje dostępne do sprzedaży wykazywane w wartości godziwej	-	-
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym	1 398 301	1 543 576
- Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim	-	1 541 231
- Bony dłużne i obligacje udzielone podmiotom powiązanim	1 398 301	2 345
Długoterminowe	548 600	548 600
Pożyczki wykazane po koszcie zamortyzowanym	-	-
- Obligacje podmiotów powiązanych	548 600	548 600

Nota 24 Pozostałe aktywa

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Pozostałe aktywa	4 381 327	4 849 385
Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	4 381 327	4 849 385
- koszty prenumeraty czasopism	53 151	1 086
- przedpłaty na szkolenia	54 989	29 899
- koszty usług informatycznych	78 430	380
- koszty ubezpieczeń	2 500 802	3 048 599
- koszty dotyczące planowanych sprzedaży akcji i udziałów spółek zależnych	-	43 000
- prowizje bankowe	729	12 204
- certyfikaty, atesty produktów	78 798	75 434
- udział w targach, koszty kampanii reklamowych	160 613	29 638
- koszty prowizji związanych z emisją obligacji	1 120 434	1 325 270
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	333 381	283 875

Nota 25 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	<u>Stan na 31.12.2015</u>	<u>Stan na 31.12.2014</u>
Środki pieniężne w banku i w kasie	83 134 369	121 964 800
w tym lokaty krótkoterminowe	132 000	82 937 018
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83 134 369	121 964 800

	<u>Stan na 31.12.2015</u>	<u>Stan na 31.12.2014</u>
środki w PLN	52 441 031	88 389 896
środki w EUR przeliczone na PLN	26 783 866	33 197 266
<i>środki w EUR</i>	6 285 079	7 788 580
środki w USD przeliczone na PLN	3 904 669	370 818
<i>środki w USD</i>	1 000 915	105 730
środki w GBP przeliczone na PLN	4 803	6 820
<i>środki w GBP</i>	830	1 248
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83 134 369	121 964 800

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

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

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

Nota 26 Wyemitowany kapitał akcyjny oraz pozostałe kapitały

26.1 Wyemitowany kapitał akcyjny

	Kapitał zakładowy zarejestrowany
Stan na 1 stycznia 2015	19 853 300
Stan na 31 grudnia 2015	19 853 300

Struktura kapitału zakładowego:

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

26.2 Inne skumulowane dochody całkowite

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Stan na początek okresu	(12 743 820)	(12 542 729)
- eliminacja efektywnej części zabezpieczenia przypadająca na zbytą spółkę zależną	3 268	0
- zyski i straty aktuarialne	(60 343)	(248 261)
- odroczony podatek od zysków i strat aktuarialnych	11 466	47 170
Stan na koniec okresu, w tym:	(12 789 429)	(12 743 820)

26.3 Zyski zatrzymane

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Wyniki zatrzymane z lat poprzednich	420 736 154	368 705 196
Wynik finansowy netto bieżącego okresu	84 752 085	71 205 557
Emisja akcji	-	50 113 418
korekta konsolidacyjna dotycząca zbytej spółki zależnej	1 481	-
Łączna wartość korekt kapitału wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości na MSSF	89 297 104	89 297 104
Zyski zatrzymane razem	594 786 824	579 321 275

26.4 Udziały niekontrolujące

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Stan na początek okresu	36 091	36 739
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne	(6 158)	(4 227)
Nabycie udziałów	696	(2 271)
Udział niekontrolujący w wyniku jednostek zależnych	8 089	5 850
Inne skumulowane dochody całkowite	38 718	36 091

Nota 27 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

27.1 Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy	Świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	8 082 277	48 561 862	56 644 139
sprzedaż jednostki zależnej	(16 609)	(24 761)	(41 370)
Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	11 642 354	17 367 134	29 009 488
Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	(7 964 218)	(19 166 963)	(27 131 181)
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	11 743 804	46 737 272	58 481 076

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

Struktura czasowa rezerw	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
część długoterminowa	29 334 761	29 104 511
część krótkoterminowa	29 146 315	27 539 628
Razem rezerwy	58 481 076	56 644 139

27.2 Rezerwy i zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
premie	10 363 582	7 009 391
zaległe urlopy	1 380 222	1 072 886
Razem	11 743 804	8 082 277

27.3 Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy	31.12.2015	31.12.2014
koszty rekultywacji	32 197 929	29 104 511
rabaty od sprzedaży	3 281 134	3 289 651
na przyszłe zobowiązania	2 665	-
koszty badania sprawozdania finansowego	165 611	172 650
koszty związane z reklamacjami	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	614 817	99 936
pozostałe koszty	569 553	497 769
Razem	46 737 272	48 561 861

Nota 28 Świadczenia pracownicze

28.1 Programy akcji pracowniczych

Grupa nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

28.2 Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Wartość bieżąca zobowiązań na początek okresu	993 148	714 577
Zmiany składu Grupy Kapitałowej	(28 621)	23 092
Koszt bieżącego zatrudnienia	61 259	67 707
Świadczenia wypłacone	(182 102)	(85 367)
Koszty odsetek	17 882	24 878
Zyski/ straty aktuarialne	60 341	248 260
w tym z tytułu zmian założeń finansowych	32 630	151 354
w tym z tytułu zmian założeń demograficznych	-	(10 105)
w tym inne	27 711	107 011
Wartość bieżąca zobowiązań na koniec okresu	921 907	993 147

Struktura czasowa rezerw	31.12.2015	31.12.2014
część długoterminowa	787 998	789 637
część krótkoterminowa	133 909	203 510
Razem rezerwy	921 907	993 147

Główne założenia przyjęte przy szacowaniu rezerw są następujące:

	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%

Nota 29 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Długoterminowe kredyty i pożyczki	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	16 635 484	16 857 202
Kredyty bankowe	97 488 718	95 071 265
Pożyczki otrzymane od:	95 880 717	97 738 302
- jednostek niepowiązanych	95 880 717	97 738 301
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	210 004 919	209 666 769

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7 321 899	5 843 702
Kredyty w rachunku bieżącym	10 229 378	6 780 111
Kredyty bankowe	17 624 682	10 876 943
Pożyczki otrzymane od:	18 452 935	4 758 693
- jednostek powiązanych	613 656	-
- jednostek niepowiązanych	17 839 279	4 758 692
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	53 628 894	28 259 449

W 2015 roku Spółki Grupy Kapitałowej korzystały z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym 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
Kredyt inwestycyjny	PLN		2 556 178	26.08.2021
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		773 976	31.03.2016
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		970 773	21.07.2016
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		4 548 945	26.02.2016
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		3 935 684	30.06.2020
Kredyt inwestycyjny	PLN		229 633	23.06.2016
Pożyczka	EUR	144 000	613 656	31.12.2016
Ogółem			239 676 430	

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 Jednostka Dominująca 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 Spółki Grupy Kapitałowej korzystały z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym oraz pożyczek.

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
Kredyt inwestycyjny	PLN		1 500 000	31.03.2016
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		959 312	31.03.2015
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		83 015	21.07.2015
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		960 093	31.01.2015
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		3 296 361	28.10.2015
Kredyt inwestycyjny	PLN		781 233	23.06.2020
kredyt w rachunku bieżącym	PLN		281 331	21.07.2017
Ogółem			215 225 313	

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

Rodzaj kredytu	Saldo dostępne kredytu w	
	Waluta kredytu	walucie
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	50 000 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	2 000 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	1 000 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	5 000 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	4 000 000
Akredytywy i gwarancje	PLN	8 000 000
Gwarancje	PLN	1 400 000

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

Rodzaj kredytu	Waluta kredytu	Saldo dostępne kredytu w walucie
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	1 000 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	500 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	1 000 000
Kredyt w rachunku bieżącym	PLN	4 000 000
Akredytywy i gwarancje	PLN	3 000 000
Akredytywy i gwarancje	PLN	48 000 000
Gwarancje	PLN	1 400 000

Zabezpieczeniami wierzytelności banków wynikających z zawartych umów kredytowych są:

- hipoteki na nieruchomościach (szczegółowo opisane w nocie 35.1 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 35.1 Zabezpieczenie własnych umów kredytowych oraz umów pożyczek z podmiotami spoza Grupy PCC),
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych,
- weksle in blanco,

Jednostka Dominująca, jak i jednostki zależne terminowo wywiązywały się ze spłaty zaciągniętych zobowiązań. W zakresie postanowień umów kredytowych jedna ze Spółek zależnych Grupy nie wywiązała się z utrzymania kowenantów finansowych na ustalonym poziomie. Przekroczenie kowenantów jest obecnie przedmiotem negocjacji z bankiem finansującym.

Nota 30 Leasing

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

Na mocy umów leasingu finansowego Grupa użytkuje głównie cysterny wagonowe oraz samochody ciężarowe, 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:	24 864 863	24 347 512
W okresie 1 roku	7 663 245	6 530 977
W okresie od 1 do 5 lat	17 178 316	17 394 865
Powyżej 5 lat	23 302	421 671
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	907 480	1 646 609
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	23 957 383	22 700 902
W okresie 1 roku	7 321 899	5 843 702
W okresie od 1 do 5 lat	16 612 325	16 439 930

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Powyżej 5 lat	23 159	417 271
---------------	--------	---------

30.2 Należności z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingodawca

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

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

Przyszłe należności z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego przedstawia poniższa tabela.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
W okresie 1 roku	499 221	442 541
W okresie od 1 do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	499 221	442 541

30.3 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Spółki Grupy Kapitałowej użytkują na mocy leasingu operacyjnego następujące aktywa:

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

W kalkulacji uwzględniono zobowiązania wobec jednostek zależnych niekonsolidowanych.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
W okresie 1 roku	1 428 344	1 031 224
W okresie od 1 do 5 lat	168 249	980 923
Powyżej 5 lat	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	1 596 593	2 012 147

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 31 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	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

	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	135 029 493	160 192 582
Zabezpieczenia wykonania umów	-	662 060
Ubezpieczenia majątkowe	1 335 223	2 595 404
Zobowiązania z tytułu niewypłaconych dywidend	57 844	147 774
Pozostałe zobowiązania finansowe	16 914 478	1 626 981
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe (zakres MSSF 7)	153 337 038	165 224 801
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 364 994	3 708 547
Zobowiązania z tytułu niewypłaconych dywidend	5 067	-
Zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	9 905 284	11 556 008
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 508 628	3 075 118
Zaliczki otrzymane na dostawy	571 151	337 847
Fundusz specjalny	416	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 893 766	1 935 589
- dotacje	1 516 509	1 294 570
- wycena pożyczki do wartości godziwej	377 257	620 854
- inne	-	20 165
Razem krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	21 249 306	20 613 110
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	174 586 344	185 837 911
Razem zobowiązania krótko i długoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	207 140 881	217 636 278

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	147 843 604	154 618 445
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	59 297 277	63 017 833
b1.EURO		
- w walucie	13 327 871	13 351 461
- w przeliczeniu na PLN	56 718 237	56 907 933
b2.USD	-	
w walucie	622 471	1 706 973
- w przeliczeniu na PLN	2 428 322	5 986 695
b3. CHF		
- w walucie	26 862	32 753
- w przeliczeniu na PLN	102 040	116 099
b4.TRY		
- w walucie	173 810	-
- w przeliczeniu na PLN	27 410	-
b5.CNY		
- w walucie	2 912	-
- w przeliczeniu na PLN	1 750	-
b6.GBP		
- w walucie	3 373	1 300,00
- w przeliczeniu na PLN	19 518	7 106,00
Zobowiązania razem	207 140 881	217 636 278

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i średnio rozliczane w terminach 35-dniowych.

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

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

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

Nota 32 Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Pozostałe zobowiązania finansowe	122 424 212	124 762 217
Zobowiązanie finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
- Kontrakty forward w walutach obcych	-	-
- Swapy stóp procentowych	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy inne niż instrumenty pochodne	-	-
Zobowiązania utrzymywane do zapadalności wykazane po koszcie zamortyzowanym	122 424 212	124 762 217
- Weksle	-	-
- Bony dłużne i obligacje	122 424 212	124 762 217

Struktura czasowa pozostałych zobowiązań finansowych	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
część długoterminowa	94 318 700	99 318 700
część krótkoterminowa	28 105 512	25 443 517
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	122 424 212	124 762 217

Nota 33 Pomoc rządowa

33.1 Dotacje

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca była beneficjentem pomocy rządowej w formie dotacji do aktywów dla jedenastu projektów inwestycyjnych. Pozostałe spółki Grupy również pozyskują dotacje rządowe, lecz w niewielkiej skali. Jednostka Dominująca korzystała również z dofinansowania do szkoleń dla pracowników młodocianych oraz z dofinansowań wydatków związanych z ochroną środowiska (pozostałe dotacje). Kwota pozyskanych w 2015 roku przez spółki Grupy środków wynosi 3.567 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”. Zmiana wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, kształtowała się następująco:

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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:	31 040 697	3 547 217	(1 508 459)	33 079 453
"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
"Uciągnięcie procesu produkcji szkła wodnego metodą hydrotermalną". Dofinansowanie w ramach Programu GEKON - Generator Koncepcji Ekologicznych	-	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 prądowórczych 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
Inne projekty	3 850	-	(2 329)	1 521
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	19 340	(29 471)	71 550
Dofinansowanie kształcenia pracowników młodocianych	-	19 340	(19 340)	-
Pozostałe dotacje	81 681	-	(10 131)	71 550
Razem	31 122 378	3 566 557	(1 537 930)	33 151 003

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

(*) W dniu 5 lutego 2015 roku Jednostka Dominująca 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 roku Jednostka Dominująca podjęła decyzję o rezygnacji z realizacji Projektu i w dniu 8 stycznia 2016 r. zwróciła zaliczkę wraz z należnymi odsetkami.

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Dotacje łącznie w tym:	33 151 003	31 122 378
Długoterminowe	31 634 493	29 827 808
Krótkoterminowe	1 516 510	1 294 570

Przewidywane wpływy z dotacji:

Cel dotacji	Całkowita wartość dotacji	Planowane wpływy z dotacji w 2015	Planowane wpływy z dotacji w kolejnych latach
Wykorzystanie kondensatów parowych oraz ładu wypadowego w Wytwórni Tlenku Propylenu w PCC Rokita SA	900 000	879 777	-
Razem	900 000	879 777	-

33.2 Inne formy pomocy rządowej

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

Nota 34 Zobowiązania i należności warunkowe

34.1 Zobowiązania warunkowe

Na dzień 1 stycznia 2015 roku Grupa zidentyfikowała następujące zobowiązania warunkowe:

- zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń, gwarancji i otrzymanych dotacji

Zobowiązania warunkowe	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
Poręczenie spłaty kredytu udzielone spółkom zależnym niekonsolidowanym oraz innym spółkom	77 287 924	-
Poręczenie za przyszłe zobowiązania spółek zależnych niekonsolidowanych oraz innych spółek powiązanych z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług	30 293 966	30 122 052
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	133 516 785	59 880 911

-

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

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

Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie z:

- poręczenia kredytu udzielonego spółce powiązanej PCC MCAA Sp. z o.o. Poręczenie na dzień bilansowy wyniosło 77 288 tys. zł,
- zmniejszenie się poziomu akredytyw bankowych udzielonych przez Spółki Grupy 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 Jednostce Dominującej odbyły się kontrole w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz kontrole w zakresie podatku od towarów i usług. Kontrole te zostały zakończone i nie stwierdzono istotnych uchybień.

Jednostka Dominująca złożyła w grudniu 2015 roku wnioski o zwrot podatku akcyzowego uiszczanego od energii elektrycznej, która nie została zużyta lecz stanowiła stratę w instalacji wewnątrzzakładowej Jednostki Dominującej. Kwota żądanego zwrotu za lata 2010-2015 wynosi 1,2mln PLN. W chwili obecnej w Jednostce Dominującej trwa postępowanie kontrolne za lata 2013 i 2015. Przewidywana data zakończenia kontroli to przełom marca i kwietnia 2016 roku.

W pozostałych spółkach Grupy Kapitałowej nie kontrolowano rozliczeń podatkowych.

- pozostałe zobowiązania warunkowe

W prezentowanych okresach Grupa nie zidentyfikowała innych zobowiązań warunkowych.

34.2 Należności warunkowe

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

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

W dniu 9 czerwca 2015 roku Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie odmówił Jednostce Dominującej stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym od energii wykorzystywanej w procesach elektrolitycznych.

Nota 35 Zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

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

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

- weksle własne *in blanco* - zgodnie z wystawionymi deklaracjami wekslowymi wierzyciel, w przypadku niedotrzymania warunków umowy ma prawo wypełnić weksel na sumę odpowiadającą zadłużeniu, łącznie z odsetkami oraz kosztami postępowania sądowego. Płatność z tytułu weksla jest wymagalna w ciągu 7 dni od dnia zawiadomienia Spółki,
- cesje praw z polis ubezpieczeniowych,
- hipoteki na nieruchomościach – łączna kwota hipotek, którymi obciążone są nieruchomości Spółek wynosi 452 632 500 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 kompleksu energetycznego – zastaw w wysokości 71 720 276 zł
 - mienie ruchome i prawa wchodzące w skład Wydziału Elektrolizy obejmującego wydział produkcji chloru i ługu sodowego oraz wytwórnię sody kaustycznej – zastaw w wysokości 20 441 020 zł. do kwoty 40 882 040 zł,
 - mienie ruchome Centrum Energetyki – zastaw w wysokości 73 358 000 zł do kwoty 52 000 000 zł.
 - zastaw rejestrowy na zapasach do kwoty 3 000 000 zł.

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

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

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

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

Nota 36 Informacje o podmiotach powiązanych

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

36.1 Transakcje z podmiotami powiązanimi

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	82 859 934	970 460	-	2 212 984
- jednostkom zależnym nie objętych konsolidacją	4 408 933	502 739	4 650	54 307
- pozostałym podmiotom powiązanym	61 221 001	15 947 737	(173 299)	345 441
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	148 566 121	17 420 936	(168 649)	3 205 310

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	Pozostałe przychody operacyjne i finansowe
- jednostce dominującej	210 009	-	-	208 165
- jednostkom stowarzyszonym	984 442	38 367	-	29 366
- jednostkom zależnym podlegających konsolidacji	55 744 859	876 201	-	1 219 790
- jednostkom zależnym nie objętych konsolidacją	4 471 300	428 281	470	92 959
- pozostałym podmiotom powiązanym	47 395 004	17 906 456	2 047 555	163 614
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	108 805 614	19 249 305	2 048 025	1 713 894

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

01.01.2015-31.12.2015

	zakup usług	zakup towarów i materiałów	zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych	transfery związane z umowami o finansowanie
Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych				
- jednostki dominującej	6 380 207	673	-	-
- od jednostek zależnych podlegających konsolidacji	44 953 890	18 344 736	21 038 400	435 235
- od jednostek zależnych nie objętych konsolidacją	18 003 319	5 400 038	73 398	118 517
- od pozostałych podmiotów powiązanych	15 882 974	87 371 537	122 177	41 057
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	85 220 390	111 116 984	21 233 975	594 809

01.01.2014-31.12.2014

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	27 551 868	11 141 493
- od jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji	654 759	2 495 639
- od pozostałych podmiotów powiązanych	14 473 690	12 466 220
Razem należności od podmiotów powiązanych	42 680 734	26 103 352

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
- wobec jednostki dominującej	1 388 928	1 485 410
- wobec jednostek zależnych podlegających konsolidacji	27 624 650	11 453 348
- wobec jednostek zależnych nie podlegających konsolidacji	4 708 199	6 467 691
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	13 525 827	19 588 462
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	47 247 604	38 994 911

36.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

36.3 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	-	108 800

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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 2014 roku
Wiesław Klimkowski	01.01.2014-31.12.2014	388 045	338 400	86 800	6 466	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		8 800	168 331	177 131

Nota 37 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

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

37.1 Ryzyko stopy procentowej i płynności

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Stan na 31.12.2015

Oprocentowanie stałe	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	95 063 510	94 514 910	548 600	-	-	95 063 510
Obligacje i bony dłużne	1 946 901	1 398 301	548 600	-	-	1 946 901
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Należności finansowe	93 116 609	93 116 609	-	-	-	93 116 609
Zobowiązania	366 123 555	43 955 284	214 328 494	94 577 014	45 705 517	398 566 309
Kredyty bankowe i pożyczki	90 362 305	9 824 606	25 714 054	24 652 439	45 705 517	105 896 616
Zobowiązania finansowe	153 337 038	-	153 337 038	-	-	153 337 038
Obligacje i bony dłużne	122 424 212	34 130 678	35 277 402	69 924 575	-	139 332 655
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	461 187 065	138 470 194	214 877 094	94 577 014	45 705 517	493 629 819
Oprocentowanie zmienne	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	82 757 514	82 757 514	-	-	-	82 757 514
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	82 757 514	82 757 514	-	-	-	82 757 514
Zobowiązania	173 271 507	51 924 883	71 022 394	27 403 426	45 715 637	196 066 340
Kredyty bankowe i pożyczki	149 314 124	44 261 638	55 318 705	25 928 799	45 692 335	171 201 477
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	23 957 383	7 663 245	15 703 689	1 474 627	23 302	24 864 863
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	256 029 021	134 682 397	71 022 394	27 403 426	45 715 637	278 823 854

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	87 267 947	87 267 947	-	-	-	87 267 947
Obligacje i bony dłużne	2 345	2 345	-	-	-	2 345
Pożyczki udzielone	1 541 231	1 541 231	-	-	-	1 541 231
Należności finansowe	85 724 371	85 724 371	-	-	-	85 724 371
Zobowiązania	392 484 012	210 669 403	88 863 588	100 251 158	11 669 048	411 453 197
Kredyty bankowe i pożyczki	102 496 994	14 257 521	31 009 425	51 686 446	11 669 048	108 622 440
Zobowiązania finansowe	165 224 801	165 224 801	-	-	-	165 224 801
Obligacje i bony dłużne	124 762 217	31 187 081	57 854 163	48 564 712	-	137 605 956
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	479 751 959	297 937 350	88 863 588	100 251 158	11 669 048	498 721 144

Oprocentowanie zmienne	Wartość bilansowa	<1rok	1–3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa	121 669 181	121 669 181	-	-	-	121 669 181
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne	121 669 181	121 669 181	-	-	-	121 669 181
Zobowiązania	135 429 224	26 909 750	54 660 058	44 500 233	30 255 190	156 325 231
Kredyty bankowe i pożyczki	112 728 319	20 378 773	43 212 859	38 552 567	29 833 519	131 977 718
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22 700 905	6 530 977	11 447 199	5 947 666	421 671	24 347 513
Obligacje i bony dłużne	-	-	-	-	-	-
Instrumenty pochodne na stopę procentową	-	-	-	-	-	-
Razem	257 098 405	148 578 931	54 660 058	44 500 233	30 255 190	277 994 412

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

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

37.2 Ryzyko walutowe

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w zł	-	52 441 031	63,1%	-	88 389 896	72,5%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w EUR	6 285 079	26 783 866	32,2%	7 788 580	33 197 266	27,2%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w USD	1 000 915	3 904 669	4,7%	105 730	370 818	0,3%
środki pieniężne i ich ekwiwalenty w GBP	830	4 803	0,0%	1 248	6 820	0,0%
		83 134 369	100%		121 964 800	100%

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Należności handlowe i pozostałe w zł	-	57 829 317	48,4%	-	60 823 502	50,7%
Należności handlowe i pozostałe w EUR	13 334 664	56 758 634	47,5%	12 197 016	51 987 341	43,3%
Należności handlowe i pozostałe w USD	1 264 402	4 932 514	4,1%	2 058 385	7 219 166	6,0%
		119 520 465	100%		120 030 009	100%

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w zł	-	147 843 606	71,4%	-	154 618 445	71,0%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w EUR	13 327 871	56 718 237	27,4%	13 351 461	56 907 933	26,1%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w USD	622 471	2 428 322	1,2%	1 706 973	5 986 695	2,8%
Zobowiązania handlowe i pozostałe w pozostałych walutach	-	150 716	0,1%	-	123 205	0,1%
		207 140 883	100%		217 636 278	100%

	Stan na 31.12.2015			Stan na 31.12.2014		
	Waluta	zł	%	Waluta	zł	%
Kredyty i pożyczki w zł	-	239 676 430	90,9%	-	215 225 314	90,5%
Zobowiązania z tyt. leasingu w zł	-	6 034 033	2,3%	-	8 254 556	3,5%
Zobowiązania z tyt. leasingu w EUR	4 205 878	17 923 349	6,8%	3 389 331	14 446 349	6,0%
		263 633 812	100%		237 926 219	100%

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	%
łącznie:						
PLN	-	503 824 415	74,8%	-	527 311 713	75,6%
EUR	37 153 492	158 184 086	23,5%	36 726 388	156 538 889	22,4%
USD	2 887 788	11 265 505	1,7%	3 871 088	13 576 679	1,9%
pozostałe waluty	830	155 519	0,0%	1 248	130 025	0,1%
		673 429 527	100%		697 557 306	100%

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

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

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

37.3 Inne ryzyko cenowe

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

37.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Grupa oszacowała następująco:

- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej USD (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 1% zmiana w zakresie stopy procentowej EUR (wzrost lub spadek stopy procentowej),
- 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 ustalone wartości ustalane zostały na bazie danych bilansowych.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Grupę nie uwzględnia wpływu opodatkowania.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

stan na 31.12.2015

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji w zł. PLN	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe				Inne ryzyko cenowe*										
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał								
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	15%	-15%	15%	-15%	10%	-10%	10%
AKTYWA	178 203 884	827 575	(827 575)	-	-	9 238 449	(9 238 449)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Należności finansowe	93 116 609	-	-	-	-	6 169 115	(6 169 115)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 946 901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83 134 369	827 575	(827 575)	-	-	3 069 334	(3 069 334)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASYWA	539 395 063	(1 732 715)	1 732 715	-	-	(7 783 429)	7 783 429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty bankowe i pożyczki	239 676 430	(1 493 141)	1 493 141	-	-	(61 366)	61 366	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązanie z tyt. leasingu	23 957 383	(239 574)	239 574	-	-	(1 792 335)	1 792 335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	153 337 038	-	-	-	-	(5 929 728)	5 929 728	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	122 424 212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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 PLN	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe				Inne ryzyko cenowe*										
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik		wpływ na kapitał								
		+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w PLN	- 100 pb w PLN	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w USD	- 100 pb w USD	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	+ 100 pb w EUR	- 100 pb w EUR	15%	-15%	15%	-15%	10%	-10%	10%
AKTYWA	209 787 352	1 216 692	(1 216 692)	-	-	13 917 212	(13 917 212)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6 005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	601	(601)
Należności finansowe	85 724 371	-	-	-	-	8 880 976	(8 880 976)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	2 092 176	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	1 216 692	(1 216 692)	-	-	5 036 236	(5 036 236)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASYWA	527 913 236	(1 527 449)	1 527 449	-	-	(11 619 627)	11 619 627	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kredyty bankowe i pożyczki	215 225 313	(1 300 440)	1 300 440	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązanie z tyt. leasingu	22 700 904	(227 009)	227 009	-	-	(2 166 952)	2 166 952	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	165 224 801	-	-	-	-	(9 452 675)	9 452 675	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	124 762 217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

37.5 Ryzyko cen surowców

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

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

37.6 Ryzyko kredytowe

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Grupę. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 93 116,6 tys. zł na dzień bilansowy 31 grudnia 2015 (85 724 tys. zł na 31 grudnia 2014) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności z tyt. dostaw robót i usług.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku			Należności przeterminowane		
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	1-90 dni	90-150 dni	>150 dni
Należności z tytułu dostaw i usług	93 116 609	82 464 577	10 508 885	19 897	123 250
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83 134 369	83 134 369	-	-	-
Pozostałe należności finansowe	1 946 901	1 946 901	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2014 roku			Należności przeterminowane		
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	1-90 dni	90-150 dni	>150 dni
Należności z tytułu dostaw i usług	85 724 371	77 500 450	6 780 455	101 743	167 069
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 964 800	121 964 800	-	-	-
Pozostałe należności finansowe	2 092 176	2 092 176	-	-	-

Zdaniem Zarządu podmiotu dominującego nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego gdyż Grupa posiada wielu odbiorców. Udział 10 największych należności z tytułu dostaw i usług w ogóle należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wyniósł 35,4 % (na dzień 31 grudnia 2014 roku wyniósł 36,6 %). Spółki Grupy podejmują działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle, akredytywy, poręczenia, zabezpieczenia na ruchomościach i nieruchomościach).

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

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone według MSSF
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Odpisy aktualizujące w związku ze stratami kredytowymi	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Stan na początek okresu	9 444 904	8 501 663
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	2 832 452	1 541 825
Rozwiązanie - odpis odwrócony w pozostałych kosztach operacyjnych	(51 398)	(1 112 311)
Rozszerzenie Grupy Kapitałowej	-	513 727
Stan na koniec okresu	12 225 958	9 444 904

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

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%	13%
Wysoki	42%	25%
Średniowysoki	7%	10%
Średni	39%	53%
Nieokreślony	0%	0%
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 38 Zarządzanie kapitałem

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

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

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

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

L.P.	Nazwa wskaźnika	2015	2014
1	rentowności kapitałów własnych*	14,08%	12,14%
2	relacja kapitału własnego do zobowiązań**	90,24%	89,72%

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

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

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

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

Nota 39 Instrumenty finansowe

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

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.

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	20.2	B	*	6 005	-	-	6 005	6 005
Należności finansowe	22	A	*	93 116 609	93 116 609	-	-	93 116 609
Pozostałe aktywa finansowe (obligacje)	23	A	1	553 650	553 650	-	-	550 907
Pozostałe aktywa finansowe (bony dłużne)	23	A	*	1 393 251	1 393 251	-	-	1 393 251
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	A	*	83 134 369	83 134 369	-	-	83 134 369
Zobowiązania finansowe	31	E	*	153 337 038	153 337 038	-	-	153 337 038
Pozostałe zobowiązania finansowe (obligacje)	32	E	1	120 447 274	120 447 274	-	-	122 822 845
Pozostałe zobowiązania finansowe (bony dłużne)	32	E	*	1 976 938	1 976 938	-	-	1 976 938
Kredyty i pożyczki	29	E	*	149 927 780	149 927 780	-	-	149 927 780
Kredyty i pożyczki (pożyczki o stałym oprocentowaniu)	29	E	3	89 748 649	89 748 649	-	-	90 865 547
Zobowiązania z tytułu leasingu		E	*	23 957 383	23 957 383	-	-	23 957 383
Razem				717 598 947	717 592 942	-	6 005	721 088 672

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 bilansowy

Grupa Kapitałowa PCC Rokita
Roczne skonsolidowane 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	20.2	B	*	6 005	-	-	6 005	6 005
Należności finansowe	22	A	*	85 724 371	85 724 371	-	-	85 724 371
Pozostałe aktywa finansowe (obligacje)	23	A	1	550 945	550 945	-	-	550 945
Pozostałe aktywa finansowe (bony dłużne)	23	A	*	1 541 231	1 541 231	-	-	1 541 231
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	A	*	121 964 800	121 964 800	-	-	121 964 800
Zobowiązania finansowe	31	E	1	165 224 801	165 224 801	-	-	165 224 801
Pozostałe zobowiązania finansowe (obligacje)	31	E	1	120 494 507	120 494 507	-	-	124 222 386
Pozostałe zobowiązania finansowe (bony dłużne)	32	E	*	4 267 710	4 267 710	-	-	4 267 710
Kredyty i pożyczki	32	E	*	130 043 974	130 043 974	-	-	130 043 974
Kredyty i pożyczki (pożyczki o stałym oprocentowaniu)	29	E	3	85 181 339	85 181 339	-	-	86 088 158
Zobowiązania z tytułu leasingu	29	E	*	22 700 902	22 700 902	-	-	22 700 902
Razem				737 700 585	737 694 585	-	6 005	742 335 283

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 bilansowy

Nota 40 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z sprawozdaniu 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	3 899 114	18 497 951
Zmiana stanu należności z tytułu dywidend	-	-
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	-
Zmiana stanu zaliczek na środki trwałe i wartości niematerialne kompensata	(6 080 342)	(2 369 257)
inne	(1 676 969)	8 960
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(3 858 197)	16 137 654

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(12 644 794)	27 334 403
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dywidend	5 067	27 215
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	1 082 574	(3 426 696)
Zmiana stanu zobowiązań pozostałych	-	(8 960)
naliczone a nie zapłacone odsetki	1 000 000	-
korekta o kompensatę	-	(1 000 000)
zmiana składu Grupy Kapitałowej	1 140 520	-
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(9 416 633)	22 925 962

Nota 41 Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie kształtowało się następująco:

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zarząd Jednostki Dominującej	2	2
Zarządy Jednostek z Grupy	5	4
Administracja	51	37
Dział sprzedaży	48	49
Pion produkcji	666	570
Pozostali	443	462
RAZEM	1 214	1 124

Nota 42 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
Przegląd skróconych sprawozdań finansowych: jednostkowe i skonsolidowane	52 000	44 000
Usługi doradztwa podatkowego	-	0
Pozostałe usługi	13 000	37 000
Razem	144 000	162 000

Nota 43 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.