



SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY
GRUPY KAPITAŁOWEJ
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za I półrocze 2023 roku

SPIS TREŚCI

1.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	4
2.	Wybrane dane finansowe Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	5
	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 roku	6
3.	Informacje ogólne	7
4.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
5.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	10
6.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
7.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	12
	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	<i>13</i>
8.	Grupa Kapitałowa Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	13
9.	Skład Zarządu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	16
10.	Skład Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	16
11.	Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
12.	Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
13.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	17
14.	Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i interpretacjach	17
15.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
16.	Zasady rachunkowości	20
17.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	20
18.	Przychody i koszty	25
18.1.	Przychody ze sprzedaży.....	25
18.2.	Koszty według rodzaju	27
18.3.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	28
18.4.	Przychody i koszty finansowe.....	29
19.	Podatek dochodowy	29
20.	Objaśnienia do wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.....	30
21.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów.....	32
22.	Rezerwy	33
23.	Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe	35
24.	Zobowiązania inwestycyjne	37
25.	Instrumenty finansowe	38
26.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....	39
27.	Informacje dotyczące cykliczności, sezonowości działalności Grupy Kapitałowej.....	41
28.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	42
29.	Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy	42
30.	Objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	42
31.	Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje	43
	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 roku	46
32.	Informacje ogólne	47
33.	Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	48
34.	Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	49
35.	Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	50
36.	Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	51
	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	<i>52</i>
37.	Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.....	52
38.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	52
39.	Zasady rachunkowości	52
40.	Przychody ze sprzedaży.....	53
41.	Objaśnienia do wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej	55
42.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów.....	56
43.	Rezerwy	57
44.	Zobowiązania inwestycyjne	58

45. Instrumenty finansowe	58
46. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	59
47. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	60
48. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy	62
49. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje.....	62

1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	2 395 521	4 918 581	519 298	1 059 423
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(349 537)	1 251 120	(75 772)	269 481
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(575 578)	958 550	(124 773)	206 464
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(528 720)	852 810	(114 615)	183 688
Zysk/(strata) netto za okres	(528 720)	852 810	(114 615)	183 688
Całkowity dochód za okres	(531 460)	854 972	(115 209)	184 154
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(528 580)	852 234	(114 585)	183 564
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(531 314)	854 344	(115 178)	184 019
Ilość akcji (w szt.)	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(27,65)	44,58	(5,99)	9,60
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	805 142	579 016	174 538	124 715
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(243 347)	(204 674)	(52 752)	(44 085)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(859 922)	(612 088)	(186 413)	(131 839)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(298 127)	(237 746)	(64 627)	(51 209)
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	4 136 830	4 005 093	929 562	853 983
Aktywa obrotowe	2 741 444	3 402 982	616 013	725 598
Aktywa razem	6 878 274	7 408 075	1 545 575	1 579 581
Zobowiązania długoterminowe	502 644	504 945	112 946	107 666
Zobowiązania krótkoterminowe	2 944 879	2 940 902	661 726	627 072
Kapitał własny	3 430 751	3 962 228	770 903	844 843

Do przeliczenia danych w pozycjach dotyczących:

- sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto średni kurs Euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w raportowanym okresie, tj.:

za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r.	4,6130
za okres od 1 stycznia 2022r. do 30 czerwca 2022r.	4,6427

- sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs Euro ustalony przez NBP na odpowiedni dzień bilansowy, tj.:

30 czerwca 2023r.	4,4503
31 grudnia 2022r.	4,6899

2. Wybrane dane finansowe Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	2 091 131	4 553 016	453 313	980 683
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(384 167)	1 149 521	(83 279)	247 598
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(562 509)	898 749	(121 940)	193 583
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(512 644)	805 470	(111 130)	173 492
Zysk/(strata) netto za okres	(512 644)	805 470	(111 130)	173 492
Całkowity dochód za okres	(515 167)	806 823	(111 677)	173 783
Ilość akcji (w szt.)	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(26,82)	42,14	(5,81)	9,08
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	807 852	570 463	175 125	122 873
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(229 111)	(199 333)	(49 666)	(42 935)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(884 083)	(599 554)	(191 650)	(129 139)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(305 342)	(228 424)	(66 191)	(49 201)
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe	4 117 751	4 005 125	925 275	853 989
Aktywa obrotowe	2 423 401	3 084 749	544 548	657 743
Aktywa razem	6 541 152	7 089 874	1 469 823	1 511 732
Zobowiązania długoterminowe	429 737	436 265	96 564	93 022
Zobowiązania krótkoterminowe	2 743 830	2 770 857	616 549	590 814
Kapitał własny	3 367 585	3 882 752	756 710	827 896

Do przeliczenia danych w pozycjach dotyczących:

- sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto średni kurs Euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca w raportowanym okresie, tj.:

za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r.	4,6130
za okres od 1 stycznia 2022r. do 30 czerwca 2022r.	4,6427

- sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs Euro ustalony przez NBP na odpowiedni dzień bilansowy, tj.:

30 czerwca 2023r.	4,4503
31 grudnia 2022r.	4,6899

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 roku

3. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy obejmujący 3 i 6 miesięcy, kończący się 30 czerwca 2023 roku. Na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe składają się:

- Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów;
- Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej;
- Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych;
- Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Waluta funkcjonalna i prezentacji

Walutą funkcjonalną Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. i walutą prezentacji sprawozdania jest złoty polski. Wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. przygotowanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

4. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Zyski i straty					
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	18.1	2 395 521	1 166 107	4 918 581	2 226 391
Koszt wytworzenia/nabycia sprzedanych produktów, towarów i materiałów	18.2	(2 745 058)	(1 277 326)	(3 667 461)	(1 683 200)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		(349 537)	(111 219)	1 251 120	543 191
Koszty sprzedaży, w tym:	18.2	(120 846)	(52 154)	(166 971)	(81 374)
- oczekiwane straty kredytowe		(196)	(308)	(319)	(288)
Koszty ogólnego zarządu	18.2	(133 294)	(60 998)	(136 048)	(74 870)
Pozostałe przychody operacyjne	18.3	109 654	22 054	17 803	13 190
Pozostałe koszty operacyjne	18.3	(43 970)	(23 008)	(14 041)	(10 280)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		(537 993)	(225 325)	951 863	389 857
Przychody finansowe, w tym:	18.4	9 316	3 853	17 186	11 734
- odsetki		4 069	212	6 172	4 777
- odwrócenie oczekiwanych strat kredytowych		83	-	929	763
Koszty finansowe, w tym:	18.4	(48 376)	(34 494)	(10 903)	(5 022)
- oczekiwane straty kredytowe		(4 830)	(4 163)	(107)	(107)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		1 475	980	404	285
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej		(575 578)	(254 986)	958 550	396 854
Podatek dochodowy	19	46 858	8 445	(105 740)	(58)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(528 720)	(246 541)	852 810	396 796
Zysk/(strata) netto za okres		(528 720)	(246 541)	852 810	396 796
Inne całkowite dochody					
Pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat					
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń		(3 383)	(3 383)	2 668	2 668
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	19	643	643	(506)	(506)
Razem pozycje, które nie mogą zostać przeklasyfikowane		(2 740)	(2 740)	2 162	2 162
Inne całkowite dochody netto		(2 740)	(2 740)	2 162	2 162
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		(531 460)	(249 281)	854 972	398 958

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Zysk/(strata) netto przypadający/a na:				
akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(528 720)	(246 541)	852 810	396 796
udziałowców niekontrolujących	(528 580)	(246 351)	852 234	396 435
	(140)	(190)	576	361
Całkowity dochód przypadający na:				
akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(531 460)	(249 281)	854 972	398 958
udziałowców niekontrolujących	(531 314)	(249 085)	854 344	398 545
	(146)	(196)	628	413
Ilość akcji w szt.	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki				
– podstawowy za okres	(27,65)	(12,89)	44,58	20,74
– podstawowy za okres z zysku z działalności kontynuowanej	(27,65)	(12,89)	44,58	20,74
– rozwodniony za okres	(27,65)	(12,89)	44,58	20,74
– rozwodniony za okres z zysku z działalności kontynuowanej	(27,65)	(12,89)	44,58	20,74

5. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.06.2023	31.12.2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		3 546 069	3 478 296
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		216 148	213 984
Nieruchomości inwestycyjne		24 354	23 877
Wartości niematerialne		54 465	56 789
Wartość firmy		933	933
Udziały i akcje		1 064	1 064
Inwestycje wyceniane metodą praw własności		30 318	28 843
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	30 659	15 837
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		232 820	185 470
Aktywa trwałe razem		4 136 830	4 005 093
Aktywa obrotowe			
Zapasy	20	652 707	827 087
Prawa majątkowe	20	1 084 283	981 001
Pozostałe aktywa finansowe		2 009	1 998
Należności z tytułu podatku dochodowego		10 452	1 527
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	316 020	607 589
Aktywa z tytułu umów		5 420	3 737
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	670 553	980 043
Aktywa obrotowe razem		2 741 444	3 402 982
SUMA AKTYWÓW		6 878 274	7 408 075
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		191 150	191 150
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		237 650	237 650
Zyski zatrzymane		3 001 917	3 532 994
Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej		3 430 717	3 961 794
Udziały niekontrolujące		34	434
Kapitał własny razem		3 430 751	3 962 228
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		49 625	49 875
Zobowiązania z tytułu leasingu		147 020	150 676
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		180 950	177 434
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	11 574	10 077
Rezerwy	22	19 585	20 919
Dotacje		84 830	87 650
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9 060	8 314
Zobowiązania długoterminowe razem		502 644	504 945
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		263 677	98 369
Pochodne instrumenty finansowe	25	453	-
Zobowiązania z tytułu leasingu		30 986	29 646
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	888 844	223 215
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		20 200	19 990
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	71 634
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	1 019 110	2 404 136
Zobowiązania z tytułu umów		16 176	48 986
Rezerwy	22	44 483	38 937
Dotacje		660 950	5 989
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 944 879	2 940 902
Zobowiązania razem		3 447 523	3 445 847
SUMA PASYWÓW		6 878 274	7 408 075

6. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(575 578)	958 550
Korekty o pozycje:			
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		(1 475)	(404)
Amortyzacja		125 509	121 324
Odsetki, dywidendy i różnice kursowe		30 666	6 728
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(3 752)	(797)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	30	275 931	87 800
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów i praw majątkowych		71 098	(575 427)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	30	300 675	(455 818)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu dotacji	30	651 975	452 666
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw		4 555	4 314
(Zapłacony)/zwrócony podatek dochodowy	30	(79 662)	(20 621)
(Zysk)/strata z wyceny instrumentów pochodnych		453	1 521
Pozostałe		4 747	(820)
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej		805 142	579 016
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych		209	857
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	30	(244 161)	(205 659)
Sprzedaż pozostałych aktywów finansowych		1 230	1 997
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		(1 230)	(1 997)
Dywidendy i odsetki otrzymane		605	128
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(243 347)	(204 674)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		206 394	7 576
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(43 070)	(16 228)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(15 329)	(14 872)
Spłata zobowiązań z tytułu faktoringu		(978 750)	(578 362)
Odsetki zapłacone, w tym:		(29 646)	(10 268)
- aktywowane koszty finansowania zewnętrznego		(2 092)	(1 269)
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		479	66
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej		(859 922)	(612 088)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(298 127)	(237 746)
w tym różnice kursowe netto		(7 272)	954
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		976 107	996 449
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	30	677 980	758 703

7. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2022r.	191 150	237 650	3 369 849	3 798 649	(568)	3 798 081
Łączne całkowite dochody:	-	-	854 344	854 344	628	854 972
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	852 234	852 234	576	852 810
- inne całkowite dochody	-	-	2 110	2 110	52	2 162
Transakcje z właścicielami:	-	-	(126 329)	(126 329)	135	(126 194)
- dywidenda	-	-	(126 159)	(126 159)	-	(126 159)
- zmiany w grupie	-	-	(170)	(170)	135	(35)
Na dzień 30 czerwca 2022r.	191 150	237 650	4 097 864	4 526 664	195	4 526 859
Na dzień 1 stycznia 2022r.	191 150	237 650	3 369 849	3 798 649	(568)	3 798 081
Łączne całkowite dochody:	-	-	289 799	289 799	567	290 366
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	290 548	290 548	548	291 096
- inne całkowite dochody	-	-	(749)	(749)	19	(730)
Transakcje z właścicielami:	-	-	(126 654)	(126 654)	435	(126 219)
- dywidenda	-	-	(126 159)	(126 159)	-	(126 159)
- zmiany w grupie	-	-	(495)	(495)	435	(60)
Na dzień 31 grudnia 2022r.	191 150	237 650	3 532 994	3 961 794	434	3 962 228
Na dzień 1 stycznia 2023r.	191 150	237 650	3 532 994	3 961 794	434	3 962 228
Łączne całkowite dochody:	-	-	(531 314)	(531 314)	(146)	(531 460)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(528 580)	(528 580)	(140)	(528 720)
- inne całkowite dochody	-	-	(2 734)	(2 734)	(6)	(2 740)
Transakcje z właścicielami:	-	-	237	237	(254)	(17)
- zmiany w grupie	-	-	237	237	(254)	(17)
Na dzień 30 czerwca 2023r.	191 150	237 650	3 001 917	3 430 717	34	3 430 751

Dodatkowe informacje i objaśnienia

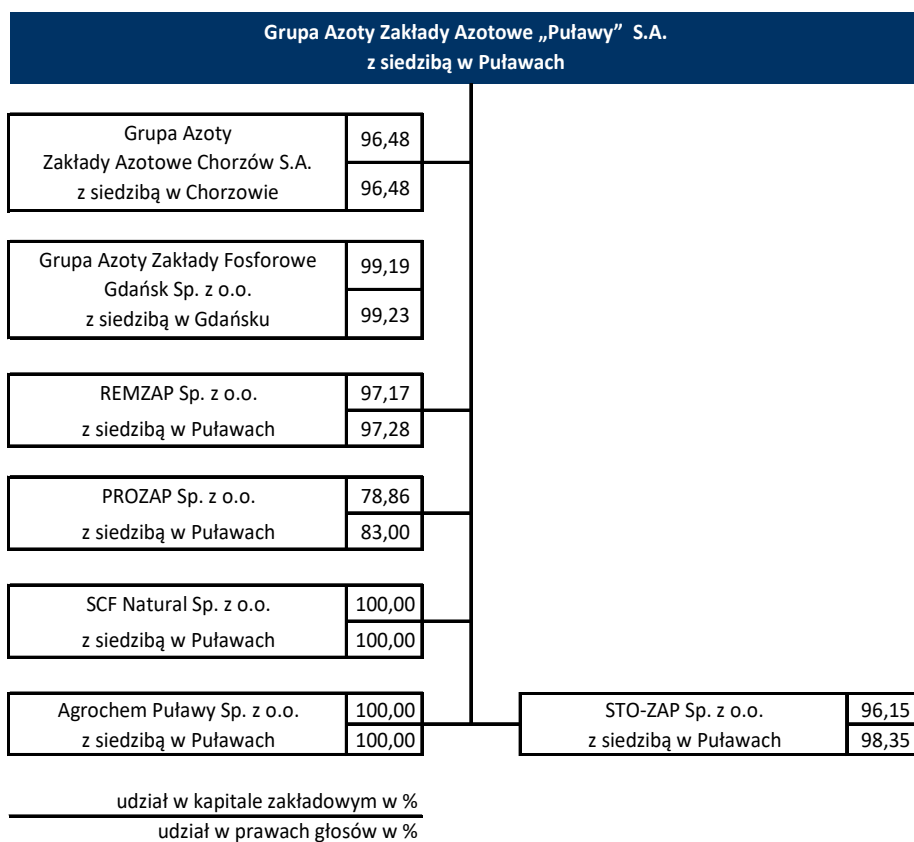
8. Grupa Kapitałowa Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Opis Grupy Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. (dalej: Grupa Kapitałowa lub Grupa) wchodzi Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. jako Jednostka Dominująca oraz 7 podmiotów zależnych.

Grupa Kapitałowa Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Grupy Azoty, której jednostką dominującą jest Grupa Azoty S.A. z siedzibą w Tarnowie.

Schemat Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.



Ponadto Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. jest powiązana kapitałowo ze spółkami:

- Bałtycka Baza Masowa Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (dalej: BBM), udział w kapitale zakładowym 50,00% (wspólne przedsięwzięcie);
- Grupa Azoty KOLTAR Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie (dalej: GA KOLTAR), udział w kapitale zakładowym 20,00%.

Poprzez spółki zależne PROZAP Sp. z o.o., REMZAP Sp. z o.o., STO-ZAP Sp. z o.o. Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. posiada pośrednio 0,81% udziałów w kapitale zakładowym spółki MEDICAL Sp. z o.o.

Zmiany w Grupie Kapitałowej

W REMZAP Sp. z o.o. umorzono zostało 9 udziałów po byłych pracownikach. W związku z powyższym na 30 czerwca 2023 roku udział głosów Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na Zgromadzeniu Wspólników REMZAP Sp. z o.o. zwiększył się do 97,28% (na 31 grudnia 2022 roku wynosił 97,25%).

Spółka PROZAP Sp. z o.o. nabyła od byłych pracowników 2 udziały w celu ich umorzenia. W związku z powyższym na 30 czerwca 2023 roku procentowy udział głosów Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na Zgromadzeniu Wspólników spółki PROZAP Sp. z o.o. zwiększył się do 83,00% (na 31 grudnia 2022 roku wynosił 82,90%).

Spółka nabyła od pozostałego udziałowca 10 udziałów SCF Natural Sp. z o.o. W związku z powyższym Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. stała się jedynym udziałowcem tej spółki.

Kapitał i akcjonariat Jednostki Dominującej

Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. (dalej: Jednostka Dominująca, GA PUŁAWY, Spółka) została utworzona Aktem Notarialnym (Rep nr 2600/92) z dnia 24 marca 1992 roku. Siedziba Spółki mieści się w Puławach, Al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana nazwy Spółki.

GA PUŁAWY jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy – Krajowy Rejestr Sądowy, pod numerem KRS 0000011737. Spółce nadano numer statystyczny REGON 430528900, numer identyfikacji podatkowej NIP 716-000-18-22 oraz numer BDO 000007701.

Kapitał zakładowy GA PUŁAWY wynosi 191 150 000 zł. Składa się na niego 19 115 000 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda. Akcje wszystkich serii, tj. A oraz B są akcjami zwykłymi na okaziciela i uprawniają do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu. Statut GA PUŁAWY nie przewiduje ograniczeń w zakresie wykonywania prawa głosu przypadającego na akcje.

Akcje GA PUŁAWY są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Struktura akcjonariatu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 30 czerwca 2023 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów wynikająca z akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów
Grupa Azoty S.A.	18 345 735	95,98 %	18 345 735	95,98 %
Pozostali (w tym Skarb Państwa posiadający 1 akcję)	769 265	4,02 %	769 265	4,02 %

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (22 maja 2023 roku) do momentu publikacji niniejszego raportu, w strukturze własności nie nastąpiły zmiany znacznych pakietów akcji GA PUŁAWY. W okresie 6 miesięcy 2023 roku GA PUŁAWY nie nabywała akcji własnych, jak również żaden z podmiotów zależnych i stowarzyszonych GA PUŁAWY nie był w posiadaniu akcji Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Podmioty objęte konsolidacją oraz wycenione metodą praw własności

Konsolidacją metodą pełną objęto spółki:

- Grupa Azoty Zakłady Fosforowe Gdańsk Sp. z o.o. (dalej: GA FOSFORY);
- Grupa Azoty Zakłady Azotowe Chorzów S.A. (dalej: GA CHORZÓW);
- REMZAP Sp. z o.o. (dalej: REMZAP);
- PROZAP Sp. z o.o. (dalej: PROZAP);
- SCF Natural Sp. z o.o. (dalej: SCF Natural);
- Agrochem Puławy Sp. z o.o. (dalej: Agrochem Puławy).

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w oparciu o uregulowania MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”, w szczególności punkt 8, który zezwala na odstępianie od zasad zawartych w MSSF UE, w sytuacji, gdy skutek ich zastosowania jest nieistotny, nie skonsolidowano spółki STO-ZAP Sp. z o.o.

W niniejszym sprawozdaniu udziały BBM oraz GA KOLTAR wycenione zostały metodą praw własności.

Przedmiot działalności podmiotów Grupy

GA PUŁAWY prowadzi działalność w zakresie:

- produkcji podstawowych chemikaliów, nawozów i związków azotowych, wyrobów z tworzyw sztucznych;
- produkcji pozostałych wyrobów chemicznych;
- wytwarzania, przesyłania i dystrybucji energii elektrycznej;
- produkcji i dystrybucji ciepła (pary wodnej i gorącej wody);
- poboru i uzdatniania wody, rozprowadzania wody;
- gospodarowania ściekami i odpadami, działalności związanej z rekultywacją;
- handlu hurtowego i detalicznego, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi.

GA FOSFORY prowadzi działalność w zakresie:

- produkcji nawozów mineralnych i związków fosforowych;
- produkcji podstawowych chemikaliów organicznych oraz pozostałych podstawowych chemikaliów nieorganicznych;
- świadczenia usług przeładunkowych i magazynowania dla towarów sypkich i płynnych;
- handlu.

GA CHORZÓW prowadzi działalność w zakresie:

- wytwarzania produktów nawozów mineralnych, chemii technicznej, dodatków do żywności;
- świadczenia usług transportu kolejowego;
- wynajmu wagonów i cystern;
- handlu.

REMZAP prowadzi głównie działalność w zakresie:

- robót budowlano-montażowych;
- remontów mechanicznych, budowlanych i elektrycznych na instalacjach produkcyjnych.

PROZAP prowadzi głównie działalność w zakresie:

- projektowania budowlanego, urbanistycznego i technologicznego;
- działalności poligraficznej pozostałej.

SCF Natural prowadzi głównie działalność w zakresie:

- produkcji granulatów i ekstraktów chmielowych;
- sprzedaży ekstraktów roślinnych;
- najmu powierzchni.

Agrochem Puławy prowadzi głównie działalność w zakresie:

- handlu nawozami mineralnymi oraz środkami ochrony roślin;
- handlu kwalifikowanymi nasionami zbóż;
- handlu koncentratami paszowymi i paszami pełnoporcjowymi;
- produkcji nawozów mineralnych i mieszanek nawozowych na zamówienie;
- skupu i sprzedaży zbóż paszowych i konsumpcyjnych.

BBM prowadzi działalność głównie w zakresie:

- przeładunku i magazynowania towarów;
- transportu drogowego i wodnego;
- cumowania statków.

GA KOLTAR prowadzi działalność głównie w zakresie:

- przewozów kolejowych;
- wynajmu lokomotyw spalinowych;
- obsługi ekspedycyjnej przesyłek kolejowych;
- remontów taboru kolejowego;
- obsługi bocznic kolejowych.

STO-ZAP Sp. z o.o. prowadzi działalność gastronomiczną i handlową, prowadzi stołówkę, punkty gastronomiczne i handlowe, wytwarza napoje oraz świadczy usługi sprzątania.

9. Skład Zarządu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

W skład Zarządu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 27 września 2023 roku wchodzi:

- | | |
|------------------------|--------------------|
| • Marcin Kowalczyk | Prezes Zarządu |
| • Paweł Bryda | Wiceprezes Zarządu |
| • Jacek Janiszek | Wiceprezes Zarządu |
| • Justyna Majsnerowicz | Wiceprezes Zarządu |
| • Andrzej Skwarek | Członek Zarządu |

W okresie sprawozdawczym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

W dniu 16 stycznia 2023 roku Pan Tomasz Hryniewicz złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Spółki i jednocześnie z członkostwa w Zarządzie Spółki, ze skutkiem na dzień 16 stycznia 2023 roku.

W dniu 17 stycznia 2023 roku Pani Renata Tyszer złożyła rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki i jednocześnie z członkostwa w Zarządzie Spółki ze skutkiem na dzień 17 stycznia 2023 roku.

W dniu 17 stycznia 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki powierzyła Pani Justynie Majsnerowicz funkcję Pełniącej Obowiązki Prezesa Spółki, do dnia powołania na tę funkcję osoby wyłonionej w postępowaniu kwalifikacyjnym na Członków Zarządu Spółki.

W dniu 10 lutego 2023 roku Rada Nadzorcza Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. powołała do składu Zarządu Spółki, na czas wspólnej trzyletniej kadencji trwającej od 26 maja 2022 roku, Pana Marcina Kowalczyka, powierzając mu z chwilą podjęcia uchwały pełnienie funkcji Prezesa Zarządu oraz Pana Pawła Brydę, powierzając mu z dniem podjęcia uchwały pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu.

10. Skład Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

W skład Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 27 września 2023 roku wchodzi:

- | | |
|---------------------|-------------------------|
| • Piotr Regulski | Przewodniczący Rady |
| • Krzysztof Majcher | Wiceprzewodniczący Rady |
| • Agnieszka Kowalik | Sekretarz Rady |
| • Paweł Kowalczyk | Członek Rady |
| • Marcin Szewczak | Członek Rady |
| • Piotr Śliwa | Członek Rady |

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

11. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. w dniu 27 września 2023 roku.

12. Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności podmiotów wchodzących w skład Grupy w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej.

Przy ocenie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności podmiotów Grupy wzięto pod uwagę rozwój wydarzeń w związku z konfliktem w Ukrainie. Informacje dotyczące wpływu konfliktu w Ukrainie na sytuację Grupy przedstawiono w punkcie 30 oraz w komentarzach dotyczących poszczególnych obszarów działalności Grupy Kapitałowej umieszczonych w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. oraz Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku.

Biorąc pod uwagę wskazane informacje, w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej kontynuacja działalności podmiotów tworzących Grupę nie jest zagrożona.

Rok obrotowy Jednostki Dominującej oraz spółek zależnych konsolidowanych metodą pełną jest ten sam i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 roku.

Przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w stosownych przypadkach, w pakietach konsolidacyjnych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez Grupę. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Dane zaprezentowane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym obejmują dane za okres 3 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze. Dane te nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

13. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Wdrożenie nowych i zmienionych standardów i interpretacji obowiązujących począwszy od 01 stycznia 2023 roku nie miało wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

14. Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i interpretacjach

Opublikowane, lecz jeszcze nieobowiązujące do dnia publikacji niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zmiany MSSF, Grupa zamierza przyjąć zgodnie z datami ich wejścia w życie. Grupa analizuje konsekwencje oraz wpływ zastosowania zmian standardów i interpretacji na przyszłe sprawozdania finansowe.

Standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale nie obowiązują, ponieważ nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę zaprezentowane zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

15. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Istotność informacji

Informacje uznawane są za istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że rozpatrywane odrębnie lub wspólnie z innymi informacjami zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu będą wpływać na decyzje głównych użytkowników skonsolidowanego sprawozdania finansowego podejmowane na podstawie tego sprawozdania.

Profesjonalny osąd

Zarząd Jednostki Dominującej, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje politykę rachunkowości, która ma zapewnić, iż skonsolidowane 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.

Sporządzanie sprawozdań finansowych wymaga dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Dokonywanie osądów, szacunków oraz założeń ma w szczególności zastosowania do klasyfikacji składników aktywów i pasywów, oceny i kwalifikacji zawieranych umów (ujmowania przychodów i kosztów), dokonywanych wycen, oceny stopnia zużycia i przydatności posiadanych składników majątku, oceny i wyceny ryzyk, w szczególności strat kredytowych, oceny powiązań z innymi podmiotami, w szczególności do oceny sprawowania kontroli czy wywierania wpływu na inne podmioty.

Niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków, jako że wiele informacji wycenianych w kwotach pieniężnych zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie można bezpośrednio zaobserwować, i które zamiast tego muszą zostać oszacowane. Wyznaczanie wartości szacunkowych wiąże się z wykorzystaniem subiektywnych ocen lub założeń opartych na najnowszych dostępnych i wiarygodnych informacjach. Dokonując szacunków Zarząd Jednostki Dominującej opiera się również na opiniach niezależnych ekspertów. W związku z powyższym, szacunki dokonane na dzień 30 czerwca 2023 roku mogą w przyszłości ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości, wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Grupy, a rzeczywiste wyniki mogą się różnić od dokonanych szacunków.

W dokonanych osądach i szacunkach przedstawionych w niniejszym sprawozdaniu uwzględniono aktualną na dzień bilansowy sytuację makroekonomiczną. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej realizowalność aktywów wykazanych w sprawozdaniu nie jest istotnie zagrożona.

Zmiana szacunków jest ujmowana w okresie, w którym zostały one dokonane, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonane przez Zarząd istotne szacunki oraz oceny źródeł niepewności nie zmieniły się istotnie od dokonanych osądów i szacunków przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku, za wyjątkiem wyceny zapasów.

Główne szacunki	Zakres szacunków
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych	Identyfikacja i ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, modele, prognozy finansowe, stopy dyskontowe. Przeprowadzanie testów na utratę wartości w celu oszacowania wartości użytkowej ośrodków wypracowujących środki pieniężne przy wykorzystaniu przyszłych przepływów pieniężnych i ustaleniu ich wartości bieżącej.
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, Zobowiązania z tytułu leasingu	Stopy dyskonta, okresy ekonomicznej użyteczności, metoda amortyzacji, identyfikacja i ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, modele szacowania wartości użytkowej.
Utrata wartości należności	Prawdopodobieństwo wpływu należnych kwot. Oczekiwane straty kredytowe zostały ustalone w oparciu o pogrupowane wg ryzyka kredytowego należności handlowe, wykorzystania danych historycznych dotyczących strat kredytowych skorygowane o informacje dotyczące przyszłości.
Utrata wartości zapasów	Ocena przydatności posiadanych zapasów, poziomu cen sprzedaży możliwych do uzyskania.
Odroczony podatek dochodowy	Założenia przyjęte w celu rozpoznania aktywa z tytułu podatku odroczonego – możliwość osiągnięcia w przyszłości dochodu podatkowego pozwalającego na jego wykorzystanie.
Świadczenia pracownicze	Stopy dyskontowe, wzrost płac, rotacja pracowników, oczekiwany przeciętny okres zatrudnienia. Wyceny świadczeń dokonuje aktuariusz.
Wartość godziwa instrumentów finansowych	Wartość godziwa instrumentów, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustala się z wykorzystaniem odpowiednich technik wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Wyceny instrumentów pochodnych przeprowadzane są przez instytucje finansowe realizujące transakcje.
Utrata wartości udziałów i akcji nie zaliczanych do instrumentów finansowych	Identyfikacja i ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, prognozy finansowe, stopy dyskontowe.
Rezerwy, rozliczenia międzyokresowe	Stopy dyskontowe, poziom i prawdopodobieństwo wystąpienia zobowiązania oraz inne założenia.
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych	Okres ekonomicznej użyteczności, metoda amortyzacji, wartość odzyskiwalna.
Przychody z umów z klientami	Ustalenie ceny transakcyjnej, wynagrodzenia zmiennego, momentu rozpoznania przychodu, stopnia realizacji/zaawansowania umów o roboty budowlane i projektowe.
Rozliczenia podatkowe	Zmieniające się i nieprecyzyjne regulacje prawne, zmieniające się i niespójne interpretacje przepisów, stanowiska organów podatkowych.
Zwrot podatku akcyzowego, rekompensaty	Spełnienie warunków uprawniających do uzyskania rekompensaty/zwrotu podatku.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej największe szacunki ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczą odpisów aktualizujących wartość aktywów, amortyzacji, rezerw, w szczególności na świadczenia pracownicze oraz podatku odroczonego dotyczącego zwolnienia z podatku dochodowego dochodu uzyskanego z działalności prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej objętej zezwoleniami oraz straty podatkowej.

16. Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Do przeliczenia pozycji sprawozdania wyrażonych w walucie obcej przyjęto następujące kursy:

Kurs obowiązujący na dzień	30.06.2023	31.12.2022
USD	4,1066	4,4018
EUR	4,4503	4,6899
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
EUR	4,6130	4,6427

17. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

W ramach działalności Grupa wyodrębnia segmenty: Agro, Tworzywa, Energetyka i Pozostała działalność. Wydzielone segmenty opierają się na grupowaniu, w ramach segmentu, produktów spójnych pod względem produkcyjnym oraz rynkowym.

Segment Agro obejmuje wytwarzanie amoniaku oraz produktów pochodzących z jego przetwórstwa, w szczególności mocznika i jego roztworów, w tym roztwór saletrzano-mocznikowy, melaminy, kwasu azotowego, saletry amonowej, gazów technicznych, nadtlenu wodoru, nawozów fosforowych i potasowych, mieszanek nawozowych oraz sprzedaż towarów (nawozy, pasze, zboża, środki ochrony roślin), materiałów i usług.

Głównymi produktami handlowymi Segmentu Agro są:

- nawozy azotowe - PULAN®, PULAN® MACRO, PULMIX®, Saletrzak 27N (saletra amonowa), PULREA® i PULGRAN® (mocznik), PULGRAN®S (siarczan mocznikowo-amonowy), RSM® i RSM®S (roztwór saletrzano-mocznikowy z siarką), PULSAR® i siarczan amonu z Instalacji Odsiarczania Spalin, siarczan amonu, PULASKA® (roztwór nawozu azotowego z siarką), NOXY®, PULNOX® (roztwory mocznika), saletra potasowa (azotan potasu), saletra wapniowa nawozowa, saletra wapniowa z borem i mocznik nawozowy płynny, Calhumus extra (specjalistyczny nawóz wapniowy);
- melamina;
- nadtlenek wodoru;
- LIKAM® (woda amoniakalna);
- COOLANT® (suchy lód);
- inhibitor ureazy;
- nawozy fosforowe i mieszanki nawozowe, w tym: amofoski, agrafoski, Fosfarm, Holist®, mieszanki na bazie RSM® i RSM®S.

Segment Tworzywa obejmuje wytwarzanie i sprzedaż produktów pochodzących z przetwórstwa benzenu, w szczególności kaprolaktam, który jest głównym produktem handlowym tego Segmentu - CAPROLAKTAM™ (płatkowany i ciekły).

Segment Energetyka obejmuje wytwarzanie produktów/mediów: energia cieplna, pary technologiczne oraz wody, które są jednocześnie produktami handlowymi tego Segmentu.

W Segmencie Energetyka realizowana jest również sprzedaż towarów i materiałów (energia elektryczna, gaz ziemny, prawa majątkowe) oraz sprzedaż innych usług Segmentu.

Segment Pozostała Działalność obejmuje:

- produkcję i sprzedaż wodorosiarczynu sodu;
- usługi przeładunkowe;
- dzierżawę rzeczowego majątku trwałego i pozostałe usługi;
- sprzedaż worków z folii, folii, worków śmieciowych;
- usługi własne Segmentu Pozostała Działalność;
- sprzedaż zrealizowaną w spółkach REMZAP, PROZAP oraz SCF Natural;
- sprzedaż kwasu siarkowego wytwarzanego przez GA FOSFORY;
- sprzedaż towarów i materiałów oraz usług nie przypisaną do wyżej wymienionych Segmentów.

Poszczególne Segmenty w ramach swojej działalności produkcyjnej zużywają surowce/półfabrykaty/media. Jeżeli potrzebne do produkcji komponenty nie są dostępne w ramach Segmentu, są pozyskiwane od innych Segmentów, w których są wytwarzane – obroty wewnętrzne.

Przepływy między segmentami są wyceniane według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia powiększonego o marżę, zróżnicowaną w zależności od rodzaju przepływu, i tak:

- dla produktów wytwarzanych w jednym Segmencie, a sprzedawanych przez inny Segment – rzeczywista marża zysku (po uwzględnieniu kosztów sprzedaży) dzielona jest pomiędzy Segment produkujący i Segment sprzedający proporcjonalnie do udziału technicznego kosztu wytworzenia półproduktu do kosztu własnego sprzedaży produktu sprzedanego;
- dla amoniaku – marża ustalana jest na poziomie marży realizowanej przez podmioty zewnętrzne, których przedmiot działalności można uznać za porównywalny do działalności GA PUŁAWY;
- dla mediów energetycznych, z uwagi na to, że wytwarzanie mediów energetycznych jest działalnością pomocniczą dla Segmentów Agro i Tworzywa, przyjęto marżę w wysokości 0%, tj. Segment Energetyka generuje zysk/stratę wyłącznie na sprzedaży zewnętrznej;
- dla usług oraz pozostałych półproduktów – przyjęto marżę w wysokości 0% z uwagi na nieistotny wpływ na ocenę segmentów.

01.01.2023 - 30.06.2023	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 764 838	89 833	484 740	56 110	2 395 521	-	2 395 521
Obroty wewnętrzne między segmentami	155 240	58 049	1 572 905	32 891	1 819 085	(1 819 085)	-
Przychody segmentu ogółem	1 920 078	147 882	2 057 645	89 001	4 214 606	(1 819 085)	2 395 521
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 200 090)	(160 143)	(331 403)	(51 493)	(2 743 129)	-	(2 743 129)
Koszt własny sprzedaży nieprzypisany	-	-	-	-	-	-	(1 929)
Obroty wewnętrzne między segmentami	(150 631)	(62 676)	(1 572 905)	(32 873)	(1 819 085)	1 819 085	-
Koszty segmentu ogółem	(2 350 721)	(222 819)	(1 904 308)	(84 366)	(4 562 214)	1 819 085	(2 745 058)
Koszty sprzedaży	(116 252)	(1 478)	(58)	(3 058)	(120 846)	-	(120 846)
w tym odpisy aktualizujące wartość należności	787	2	-	161	950	-	950
Zysk/(strata) segmentu	(546 895)	(76 415)	153 279	1 577	(468 454)	-	(470 383)
Koszty ogólnego zarządu	(89 573)	(260)	(29 396)	(14 065)	(133 294)	-	(133 294)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto	77 601	(1 981)	(15 768)	(219)	59 633	-	59 633
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	752	-	-	-	752	-	752
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	6 051
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	2 459
Przychody/koszty finansowe netto	-	-	-	-	-	-	(39 060)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	1 475
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(558 867)	(78 656)	108 115	(12 707)	(542 115)	-	(575 578)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	46 858
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	-	-	-	-	-	-	(528 720)
Zysk/(strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-	-	(528 720)

Wyszczególnienie	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Aktywa i zobowiązania wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku							
Aktywa segmentu	3 483 499	20 826	1 529 470	500 684	5 534 479	-	5 534 479
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	1 343 795
Aktywa ogółem	3 483 499	20 826	1 529 470	500 684	5 534 479	-	6 878 274
Zobowiązania segmentu	1 504 374	54 197	1 423 862	94 138	3 076 571	-	3 076 571
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	370 952
Kapitały własne	-	-	-	-	-	-	3 430 751
Zobowiązania i kapitały ogółem	1 504 374	54 197	1 423 862	94 138	3 076 571	-	6 878 274

Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne	88 428	4 832	50 696	9 612	153 568	-	153 568
Nakłady inwestycyjne nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	19 106
Amortyzacja	84 518	3 547	18 344	19 100	125 509	-	125 509

01.01.2022 - 30.06.2022	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581	-	4 918 581
Obroty wewnętrzne między segmentami	359 465	180 563	3 124 963	49 451	3 714 442	(3 714 442)	-
Przychody segmentu ogółem	4 748 398	570 841	3 198 363	115 421	8 633 023	(3 714 442)	4 918 581
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(3 197 516)	(359 783)	(69 536)	(39 276)	(3 666 111)	-	(3 666 111)
Koszt własny sprzedaży nieprzypisany	-	-	-	-	-	-	(1 350)
Obroty wewnętrzne między segmentami	(372 164)	(167 877)	(3 124 963)	(49 438)	(3 714 442)	3 714 442	-
Koszty segmentu ogółem	(3 569 680)	(527 660)	(3 194 499)	(88 714)	(7 380 553)	3 714 442	(3 667 461)
Koszty sprzedaży	(159 374)	(4 945)	(7)	(2 645)	(166 971)	-	(166 971)
w tym odpisy aktualizujące wartość należności	(425)	(3)	-	406	(22)	-	(22)
Zysk/(strata) segmentu	1 019 344	38 236	3 857	24 062	1 085 499	-	1 084 149
Koszty ogólnego zarządu	(115 761)	(5 563)	(2 592)	(12 132)	(136 048)	-	(136 048)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto	(843)	(207)	429	(428)	(1 049)	-	(1 049)
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	(35)	-	-	(12)	(47)	-	(47)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	4 811
Przychody/koszty finansowe netto	-	-	-	-	-	-	6 283
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	404
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	902 740	32 466	1 694	11 502	948 402	-	958 550
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	(105 740)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	-	-	-	-	-	-	852 810
Zysk/(strata) z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-	-	852 810

Wyszczególnienie	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Aktywa i zobowiązania wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku							
Aktywa segmentu	4 043 180	218 690	1 725 526	532 318	6 519 714	-	6 519 714
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	1 065 422
Aktywa ogółem	4 043 180	218 690	1 725 526	532 318	6 519 714	-	7 585 136
Zobowiązania segmentu	1 255 954	72 068	1 146 925	125 211	2 600 158	-	2 600 158
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	458 119
Kapitały własne	-	-	-	-	-	-	4 526 859
Zobowiązania i kapitały ogółem	1 255 954	72 068	1 146 925	125 211	2 600 158	-	7 585 136
Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne	65 684	4 529	40 760	13 840	124 813	-	124 813
Nakłady inwestycyjne nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	3 080
Amortyzacja	82 374	4 311	19 448	15 191	121 324	-	121 324

Na dzień 30 czerwca 2023 roku nieprzypisane do segmentów aktywa wynoszą:

- niefinansowy majątek trwały w kwocie 108 296 tysięcy złotych;
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty w kwocie 670 553 tysięcy złotych;
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 102 536 tysięcy złotych;
- zapasy, w tym prawa majątkowe w kwocie 184 814 tysięcy złotych;
- udziały i akcje w kwocie 31 382 tysięcy złotych;
- należności/aktywa z tytułu podatku dochodowego w kwocie 243 272 tysięcy złotych;
- pozostałe tytuły w kwocie 2 942 tysięcy złotych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku nieprzypisane do segmentów zobowiązania wynoszą:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 186 380 tysięcy złotych;
- rezerwy, w tym rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w kwocie 17 204 tysięcy złotych;

- zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w kwocie 41 212 tysięcy złotych;
- pozostałe zobowiązania finansowe w kwocie 108 183 tysięcy złotych;
- kredyty i pożyczki w kwocie 12 742 tysięcy złotych;
- pozostałe tytuły w kwocie 5 231 tysięcy złotych.

Przychody ze sprzedaży w podziale na obszary geograficzne

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Polska	1 962 996	3 515 224
Zagranica, w tym:	432 525	1 403 357
Europa, w tym:	432 496	1 355 033
Niemcy	82 203	302 648
Wielka Brytania	39 000	253 349
Francja	21 475	147 644
Czechy	9 746	31 703
Włochy	6 374	43 773
Słowacja	14 500	126 781
Austria	13 849	49 266
Rumunia	14 481	42 479
Ukraina	183 783	111 557
Azja	-	71
Ameryka Północna	29	-
Ameryka Południowa	-	16 617
Brazylia	-	16 505
Argentyna	-	112
Afryka	-	31 636
Razem	2 395 521	4 918 581

Podział przychodów z tytułu sprzedaży na obszary geograficzne odpowiada geograficznej lokalizacji kontrahentów.

Aktywa trwałe, aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych są zlokalizowane w Polsce, gdzie podmioty wchodzące w skład Grupy mają swoje siedziby.

Przychody z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem, według MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, nie stanowią więcej niż 10% łącznych przychodów Grupy.

18. Przychody i koszty

18.1. Przychody ze sprzedaży

01.01.2023 - 30.06.2023	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Grupy rodzajowe przychodów					
Przychody ze sprzedaży wyrobów	1 628 475	85 236	24 546	19 238	1 757 495
Przychody ze sprzedaży usług	3 485	-	17 555	20 094	41 134
Przychody ze sprzedaży umów o usługę budowlaną	-	-	-	12 783	12 783
Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów i praw majątkowych	132 878	4 597	441 871	3 995	583 341
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Rejony geograficzne					
Polska	1 391 952	30 599	483 972	55 705	1 962 228
Niemcy	22 900	59 234	-	69	82 203
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	123 232	-	-	300	123 532
Wielka Brytania	38 991	-	-	9	39 000
Ukraina	183 783	-	-	-	183 783
Pozostałe kraje	3 980	-	-	27	4 007
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	1 737 094	89 833	483 962	55 352	2 366 241
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	27 744	-	10	758	28 512
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	882 522	89 833	121 638	18 075	1 112 068
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	843 975	-	-	30 440	874 415
Pozostałe	38 341	-	362 334	7 595	408 270
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	21 873	-	483 872	20 669	526 414
Umowy krótkoterminowe	1 742 965	89 833	100	35 441	1 868 339
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	1 764 838	89 833	483 972	43 196	2 381 839
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	12 914	12 914
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	642 550	89 833	483 972	55 368	1 271 723
Sprzedaż przez pośredników	1 122 288	-	-	742	1 123 030
Przychody z umów z klientami razem	1 764 838	89 833	483 972	56 110	2 394 753
Pozostałe przychody ze sprzedaży					
Rekompensaty z tytułu stosowania maksymalnych cen energii elektrycznej, energii cieplnej i gazu ziemnego	-	-	768	-	768
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 764 838	89 833	484 740	56 110	2 395 521

01.01.2022 - 30.06.2022	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Grupy rodzajowe przychodów					
Przychody ze sprzedaży wyrobów	4 255 413	390 278	13 937	36 578	4 696 206
Przychody ze sprzedaży usług	3 685	-	12 276	14 943	30 904
Przychody ze sprzedaży umów o usługę budowlaną	-	-	-	11 762	11 762
Przychody ze sprzedaży materiałów i praw majątkowych	129 835	-	47 187	2 687	179 709
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581
Rejony geograficzne					
Polska	3 220 657	166 977	73 400	54 190	3 515 224
Niemcy	100 559	201 850	-	239	302 648
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	633 887	21 451	-	995	656 333
Wielka Brytania	253 349	-	-	-	253 349
Ukraina	111 557	-	-	-	111 557
Kraje Azji	39	-	-	32	71
Kraje Ameryki Południowej	16 617	-	-	-	16 617
Afryka	31 636	-	-	-	31 636
Pozostałe kraje	20 632	-	-	10 514	31 146
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	4 346 127	390 278	73 392	65 432	4 875 229
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	42 806	-	8	538	43 352
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	1 976 008	390 278	70 892	15 711	2 452 889
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	2 367 924	-	808	41 985	2 410 717
Pozostałe	45 001	-	1 700	8 274	54 975
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	94 809	-	73 330	17 683	185 822
Umowy krótkoterminowe	4 294 124	390 278	70	48 287	4 732 759
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	4 388 933	390 278	73 400	54 497	4 907 108
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	11 473	11 473
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	1 840 874	390 278	73 400	52 267	2 356 819
Sprzedaż przez pośredników	2 548 059	-	-	13 703	2 561 762
Przychody z umów z klientami razem	4 388 933	390 278	73 400	65 970	4 918 581

W bieżącym okresie sprawozdawczym znacząco obniżyły się przychody ze sprzedaży. Jest to efekt dużego ograniczenia popytu na produkty Grupy oraz spadku ich cen sprzedaży. Ograniczenia rynkowe dotyczą zarówno produktów nawozowych, jak i chemicznych.

Znaczny wzrost przychodów ze sprzedaży towarów, materiałów i praw majątkowych związany jest ze sprzedażą przez GA PUŁAWY pozostałych po realizacji obowiązku umorzenia praw do emisji CO₂ za 2022 rok, nadwyżek tych praw. Spółka sprzedała łącznie 938 478 jednostek uprawnień do emisji CO₂ uzyskując przychód ze sprzedaży w wysokości 80,8 miliona EUR (360,2 miliona złotych).

18.2. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	(124 963)	(65 815)	(120 714)	(60 534)
Koszty świadczeń pracowniczych	(285 575)	(142 129)	(287 073)	(153 071)
Zużycie materiałów i energii	(1 766 926)	(483 213)	(3 271 064)	(1 550 832)
Usługi obce, w tym:	(176 943)	(74 017)	(208 149)	(108 357)
- koszty prac badawczych	(142)	(49)	(277)	(98)
- związane z ochroną środowiska	(2 420)	(1 191)	(5 751)	(4 289)
Podatki i opłaty	(86 761)	(29 230)	(161 022)	(77 369)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(7 190)	(3 456)	(7 214)	(3 740)
Pozostałe koszty, w tym:	(27 962)	(7 091)	(33 471)	(19 691)
- zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów	(2 996)	779	(384)	(214)
- opłaty za korzystanie ze znaku	(13 673)	(1 020)	(20 324)	(12 725)
- koszty reprezentacji i reklamy	(10 625)	(5 801)	(11 021)	(5 837)
Razem koszty rodzajowe	(2 476 320)	(804 951)	(4 088 707)	(1 973 594)

Zmiana kosztów rodzajowych w okresie 6 miesięcy 2023 roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wynika głównie:

- w obszarze kosztów zużycia materiałów i energii, z niższych kosztów zużycia surowców, głównie gazu ziemnego i benzenu (z uwagi na niższe zużycie tych surowców w związku z wprowadzonymi ograniczeniami produkcji oraz niższymi cenami) oraz wyższych kosztów energii elektrycznej, węgla oraz tlenu (z uwagi na znacząco wyższe ceny tych surowców); w kosztach bieżącego roku ujęta została przysługująca Grupie rekompensata z tytułu przenoszenia kosztu zakupu uprawnień do emisji CO₂ na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych w wysokości 14,5 miliona złotych (w roku ubiegłym była to kwota 1,9 miliona złotych);
- w obszarze usług obcych, z niższych kosztów usług transportowych oraz wzrostem kosztów usług podwykonawców;
- w obszarze podatków i opłat, z niższych kosztów praw do emisji CO₂ oraz opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska, wynikających z ograniczeń produkcji;
- w obszarze pozostałych kosztów, ze spadku opłat za korzystanie ze znaku korporacyjnego w związku z niższą sprzedażą oraz wzrostu odpisów aktualizujących wartość materiałów i surowców.

Koszty w układzie kalkulacyjnym

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Koszty rodzajowe	(2 476 320)	(804 951)	(4 088 707)	(1 973 594)
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku	(156 938)	(305 764)	253 201	179 291
Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne	55 864	21 092	27 871	19 220
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(421 804)	(300 855)	(162 845)	(64 361)
Razem koszt własny sprzedaży	(2 999 198)	(1 390 478)	(3 970 480)	(1 839 444)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 323 254)	(976 471)	(3 504 616)	(1 618 839)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(421 804)	(300 855)	(162 845)	(64 361)
Koszty sprzedaży	(120 846)	(52 154)	(166 971)	(81 374)
Koszty ogólnego zarządu	(133 294)	(60 998)	(136 048)	(74 870)
Razem koszt własny sprzedaży	(2 999 198)	(1 390 478)	(3 970 480)	(1 839 444)

Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne stanowią obroty wewnętrzne występujące pomiędzy podstawową działalnością operacyjną a pozostałymi rodzajami działalności i dotyczą głównie nakładów na środki trwałe w budowie wytworzone we własnym zakresie przez podmioty Grupy oraz wytworzenia we własnym zakresie katalizatorów i opakowań.

W okresie 6 miesięcy 2023 roku spadła wartość zapasów produktów. Spadek ten wynika ze sprzedaży zapasów oraz wprowadzonych ograniczeń produkcji.

18.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	2 773	1 357	2 379	1 265
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności innych niż należności z tytułu dostaw i usług oraz należności odsetkowe	77	7	4 802	4 548
Rozwiązanie odpisów aktualizujących niefinansowe aktywa trwałe	3 690	3 690	-	-
Dotacje	3 028	1 513	3 286	1 702
Kary i odszkodowania	14 918	14 275	425	203
Rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania	3 464	11	129	127
Rekompensaty	80 212	359	-	-
Zwrot podatków lokalnych za lata ubiegłe	-	-	4 147	4 147
Opłaty licencyjne	661	269	1 223	499
Inne	831	573	1 412	699
Razem pozostałe przychody operacyjne	109 654	22 054	17 803	13 190

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych generujących przychody z najmu, w tym:	(1 584)	(672)	(1 278)	(738)
- koszty amortyzacji	(460)	(230)	(445)	(222)
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności innych niż należności z tytułu dostaw i usług oraz należności odsetkowe	(13 997)	(13 724)	(256)	(232)
Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania	(24 289)	(6 634)	(9 154)	(7 232)
Inne	(4 100)	(1 978)	(3 353)	(2 078)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(43 970)	(23 008)	(14 041)	(10 280)

Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych wynika głównie z otrzymanej przez GA PUŁAWY pomocy w ramach programu pn. „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.” przyjętego uchwałą Rady Ministrów nr 1/2023 z dnia 03 stycznia 2023 roku oraz obciążenie kontrahenta karą za wypowiedzenie porozumienia.

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych wynika głównie z utworzenia rezerwy na zobowiązanie GA PUŁAWY z tytułu kary za wypowiedzenie porozumienia transakcyjnego na dostawy energii elektrycznej.

18.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	4 069	212	6 172	4 777
- z tytułu należności handlowych	199	(355)	1 204	776
- z tytułu należności własnych - lokaty bankowe	36	23	1 369	1 315
- z pozostałych tytułów, w tym cash pooling	3 834	544	3 599	2 686
Przychody z tytułu zmiany dyskonta	2 521	2 360	4 567	3 880
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	-	3 630	1 240
Wynagrodzenia z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	1 032	454	1 280	766
Pozostałe	1 694	827	1 537	1 071
Razem przychody finansowe	9 316	3 853	17 186	11 734

Koszty finansowe	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	(37 484)	(26 678)	(9 944)	(6 694)
- z tytułu kredytów i pożyczek	(656)	(47)	(3 127)	(1 661)
- z tytułu leasingu finansowego	(3 596)	(1 791)	(3 033)	(1 519)
- z pozostałych tytułów	(33 232)	(24 840)	(3 784)	(3 514)
Koszty z tytułu zmiany dyskonta	(3 365)	(3 033)	(159)	(20)
Oszacowane straty kredytowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	(4 679)	(4 012)	-	-
Pozostałe	(2 848)	(771)	(800)	1 692
Razem koszty finansowe	(48 376)	(34 494)	(10 903)	(5 022)

Wzrost kosztów finansowych jest efektem zwiększenia korzystania przez Grupę z zewnętrznych źródeł finansowania, w szczególności faktoringu oraz wzrostu stóp procentowych.

19. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Zyski i straty				
Bieżący podatek dochodowy	897	1 230	(104 782)	(28 668)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(219)	114	(104 813)	(28 699)
Korekty bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 116	1 116	31	31
Odroczony podatek dochodowy	45 961	7 215	(958)	28 610
Podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	45 961	7 215	(958)	28 610
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanych zyskach i stratach	46 858	8 445	(105 740)	(58)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Inne całkowite dochody				
Odroczony podatek dochodowy	643	643	(506)	(506)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	643	643	(506)	(506)
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazane w innych całkowitych dochodach	643	643	(506)	(506)

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(575 578)	(254 986)	958 550	396 854
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(575 578)	(254 986)	958 550	396 854
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej	109 360	48 447	(182 125)	(75 402)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(575 578)	(254 986)	958 550	396 854
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania	(6 793)	(522)	(5 563)	(3 126)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	27 676	20 569	15 552	8 255
Rozliczenie podatku odroczonego dotyczącego różnic przejściowych z uwagi na brak możliwości ich odliczenia	-	-	10 290	10 290
Poniesienie/(rozliczenie) straty podatkowej, z tytułu której nie rozpoznano odroczonego podatku dochodowego	24 631	15 835	(8 833)	(4 504)
Strata podatkowa z działalności SSE	318 571	201 963	-	-
Zmiana podatku odroczonego dotyczącego ulgi z tytułu prowadzenia działalności na terenie SSE - dyskonto	(28 969)	(14 640)	(413 491)	(407 980)
Różnice przejściowe, od których nie rozpoznano odroczonego podatku dochodowego	2 893	1 105	2 416	1 062
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(5 948)	(5 948)	(403)	(490)
Zmiana stanu odpisu aktualizującego wartość aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	569	644	-	159
Pozostałe	(3 673)	(8 467)	(1 992)	(215)
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	(246 621)	(44 447)	556 526	305
Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanych zyskach i stratach	46 858	8 445	(105 740)	(58)
Efektywna stawka podatkowa	8%	3%	11%	0%

20. Objasnienia do wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Najistotniejsze zmiany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku w stosunku do danych opublikowanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu za 2022 rok dotyczą:

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	Zmiana stanu
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwałe	3 546 069	3 478 296	67 773
Zapasy	652 707	827 087	(174 380)
Prawa majątkowe	1 084 283	981 001	103 282
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	346 679	623 426	(276 747)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	670 553	980 043	(309 490)
PASYWA			
Pozostałe zobowiązania finansowe	888 844	223 215	665 629
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 030 684	2 414 213	(1 383 529)
Dotacje	745 780	93 639	652 141
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	313 302	148 244	165 058

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych jest efektem realizowanych projektów inwestycyjnych i modernizacyjnych. Największe nakłady poniesiono na budowę instalacji kwasu azotowego, budowę

bloku energetycznego oraz modernizację kotła parowego w GA PUŁAWY. Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych z tytułu poniesionych nakładów korygują dokonane w okresie odpisy amortyzacyjne.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku GA Puławy zidentyfikowała przesłanki mogące świadczyć o potencjalnej utracie wartości aktywów, tj. wartość księgowa Spółki była wyższa od jej wyceny rynkowej (kapitalizacji), wystąpienie niekorzystnych zmian rynkowych - nierównowaga popytowo-podażowa oraz duża dynamika zmian cen na rynkach kluczowych produktów i surowców Spółki. W związku z powyższym Spółka dokonała weryfikacji aktualności założeń przyjętych do testów na utratę wartości aktywów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, w wyniku której stwierdzono, że:

- stopa procentowa wolna od ryzyka (rentowność 10-letnich obligacji Skarbu Państwa) obniżyła się z 6,85% na koniec 2022 roku do 5,76% na koniec czerwca 2023 roku, co przełożyło się na obniżenie średnioważonego kosztu kapitału;
- aktualne prognozy na rok 2023, uwzględniające wykonanie pierwszego półrocza, wskazują, że poziom szacowanych przychodów ze sprzedaży będzie niższy od poziomu przyjętego w planie wieloletnim ujętym w teście na utratę wartości aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku;
- aktualne na dzień 30 czerwca 2023 roku plany roczne wskazują, że poziom EBITDA w roku 2023, będzie niższy w przypadku CGU Tworzywa i CGU Agro, a w przypadku CGU Melamina będzie wyższy od poziomu ujętego w testach na utratę wartości sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W związku z powyższym, Spółka dokonała na dzień 30 czerwca 2023 roku formalnego szacunku wartości odzyskiwalnych.

Kluczowe założenia przyjęte do przeprowadzonych testów:

- nieograniczony okres funkcjonowania Spółki;
- ograniczenie wolumenu produkcji kaprolaktamu;
- średnioważony koszt kapitału:
 - dla CGU Tworzywa 10,57% w okresie prognozy i 8,92% w okresie rezydualnym,
 - dla CGU Agro i CGU Melamina 10,32% w okresie prognozy i 8,64% w okresie rezydualnym,
- wskaźnik długoterminowego wzrostu – 2,5%.

Wyniki przeprowadzonych testów na utratę wartości aktywów nie wykazały dalszej utraty wartości posiadanego majątku.

W pozostałych spółkach Grupy nie zidentyfikowano na dzień 30 czerwca 2023 roku przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości posiadanych przez spółki aktywów.

Spadek wartości zapasów wynika głównie z ich sprzedaży. W okresie sprawozdawczym wzrosły zapasy materiałów w grupie katalizatorów zawierających metale szlachetne.

Wzrost wartości praw majątkowych jest wynikiem otrzymania przez GA PUŁAWY w II kwartale 2023 roku przydziału nieodpłatnych praw do emisji CO₂ na 2023 rok w ilości 2 422 637, w tym 129 549 uprawnień wydanych nadmiarowo, o wartości 1 084,3 miliona złotych oraz zrealizowania przez Spółkę obowiązku umorzenia praw do emisji CO₂ za 2022 rok w ilości 2 958 991 ton o wartości 1 002,2 miliona złotych. Ujęcie otrzymanych nieodpłatnie praw do emisji CO₂ na 2023 rok, przyczyniło się do wzrostu dotacji, która z tego tytułu rozliczana jest do końca 2023 roku oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych.

Spadek należności związany jest z niskim poziomem sprzedaży i sptywem należności występujących na koniec 2022 roku oraz spadkiem należności z tytułu podatków. W związku ze sprzedażą praw do emisji CO₂ w rozliczeniu podatku od towarów i usług za miesiąc czerwiec 2023 roku wystąpiła nadwyżka podatku należnego nad naliczonym (rozliczenie podatku miało charakter zobowiązania).

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika ze spadku zobowiązań z tytułu dostaw surowców, głównie gazu ziemnego oraz spadku rozliczeń międzyokresowych biernych, głównie

z tytułu praw do emisji CO₂ (z uwagi na niższą produkcję) oraz nagrody rocznej dla pracowników (z uwagi na osiągnięte przez Spółkę wyniki, od których jest ona zależna).

Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych wynika ze zwiększenia poziomu finansowania działalności Spółki faktoringiem i wzrostem zobowiązań z tego tytułu.

Wydatki inwestycyjne, spłata zobowiązań oraz poniesiona w okresie sprawozdawczym strata spowodowały spadek poziomu środków pieniężnych oraz zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

21. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na początek okresu	(965 361)	(964 149)	(396 453)	(396 494)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(479)	(479)	(47)	(12)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 690	3 690	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	2 263	1 051	6	1
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na koniec okresu	(959 887)	(959 887)	(396 494)	(396 505)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na początek okresu	(416)	(416)	(485)	(485)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	29	29
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na koniec okresu	(416)	(416)	(456)	(456)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	(63 301)	(62 375)	(64 666)	(64 597)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(14 624)	(13 916)	(2 421)	(1 407)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	2 971	1 407	6 931	6 012
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	3 370	3 300	157	(7)
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	(71 584)	(71 584)	(59 999)	(59 999)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na początek okresu	(125 048)	(200 706)	(32 794)	(35 157)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(264 697)	(112 341)	(3 798)	(1 021)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	4 024	464	2 735	2 512
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	194 227	121 089	572	381
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na koniec okresu	(191 494)	(191 494)	(33 285)	(33 285)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na początek okresu	(1)	(1)	(1)	(1)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na koniec okresu	(1)	(1)	(1)	(1)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	(194)	(111)	(182)	(57)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(151)	(151)	(107)	(107)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	83	-	131	6
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(262)	(262)	(158)	(158)

Utworzone w okresie 6 miesięcy 2023 roku odpisy aktualizujące wartość zapasów wynikają z sytuacji popytowo-podażowej oraz poziomu możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto produktów i surowców, jak również rotacji zapasów materiałów, zaś w przypadku należności z obciążenia kontrahenta karą z tytułu wypowiedzenia umowy/porozumienia.

Rozwiązanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku z ustaniem przyczyn, dla których je utworzono (wzrost cen, wpływ należności).

Wykorzystanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku ze sprzedażą i zużyciem zapasów, objętych odpisami oraz odpisaniem należności objętych odpisem.

22. Rezerwy

01.01.2023 - 30.06.2023	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	18 590	33 138	8 128	59 856
Utworzenie	6 210	22 972	679	29 861
Rozwiązanie	(3 625)	(3 683)	(421)	(7 729)
Wykorzystanie	(360)	(17 676)	(479)	(18 515)
Rozwinięcie dyskonta	595	-	-	595
Stan na koniec okresu	21 410	34 751	7 907	64 068

01.04.2023 - 30.06.2023	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	18 409	46 559	7 740	72 708
Utworzenie	6 127	5 312	508	11 947
Rozwiązanie	(3 531)	(29)	(20)	(3 580)
Wykorzystanie	(51)	(17 091)	(321)	(17 463)
Rozwinięcie dyskonta	456	-	-	456
Stan na koniec okresu	21 410	34 751	7 907	64 068

01.01.2022 - 30.06.2022	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	14 610	23 189	2 595	40 394
Utworzenie	4 138	3 946	6 772	14 856
Rozwiązanie	(81)	(273)	(414)	(768)
Wykorzystanie	(22)	(365)	(1 028)	(1 415)
Rozwinięcie dyskonta	(3 352)	-	-	(3 352)
Stan na koniec okresu	15 293	26 497	7 925	49 715

01.04.2022 - 30.06.2022	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	14 758	24 799	2 018	41 575
Utworzenie	4 105	2 012	6 337	12 454
Rozwiązanie	(81)	(273)	(342)	(696)
Wykorzystanie	(1)	(41)	(88)	(130)
Rozwinięcie dyskonta	(3 488)	-	-	(3 488)
Stan na koniec okresu	15 293	26 497	7 925	49 715

Struktura czasowa rezerw	30.06.2023	31.12.2022
część długoterminowa	19 585	20 919
część krótkoterminowa	44 483	38 937
Razem rezerwy	64 068	59 856

Rezerwy związane z ochroną środowiska

Rezerwy te obejmują głównie:

- rezerwę na zobowiązania związane z rekultywacją i monitoringiem składowisk odpadów;
- rezerwę na zobowiązania związane z wycofaniem z używania wyrobów zawierających azbest;
- rezerwę na zobowiązania związane z opróżnieniem instalacji produkcyjnych i zbiorników oraz zagospodarowaniem usuniętych odpadów.

Kwoty rezerw szacowane są do wysokości możliwych do powstania przyszłych zobowiązań. Z uwagi na ich dłuższy horyzont czasowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są w wartościach zdyskontowanych do wartości bieżącej.

Szczegółowe informacje dotyczące przyjętych do kalkulacji rezerw założeń zamieszczono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022, nota 27. Wysokość rezerw na koniec I półrocza 2023 roku została skorygowana o aktualizację szacowanych zobowiązań oraz dyskonto wynikające z upływu czasu.

Rezerwy na sprawy sądowe, kary, grzywny i odszkodowania

Rezerwy te szacowane są do wysokości możliwych do powstania przyszłych zobowiązań z tytułu kar oraz toczących się spraw spornych z uwzględnieniem naliczonych odsetek, kosztów sądowych. Główną pozycję tych rezerw stanowi rezerwa na kary za przekroczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza w latach 2018-2023.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są one w wartościach nominalnych.

Inne rezerwy

Rezerwy te szacowane są do wysokości możliwych do powstania innych przyszłych zobowiązań, w tym na zobowiązania z tytułu opodatkowania infrastruktury kolejowej oraz likwidacji środków trwałych.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są w wartościach nominalnych.

23. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Zobowiązania warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	30.06.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji zabezpieczających dobre wykonanie umów handlowych	7 495	9 855
Udzielone poręczenia	1 932 552	1 951 172
Sporne sprawy sądowe	34 091	33 568
Pozostałe	95 478	118 505
Razem zobowiązania warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	2 069 616	2 113 100

Zobowiązania z tytułu gwarancji zabezpieczających dobre wykonanie umów handlowych

Zobowiązania warunkowe wynikające z udzielonych gwarancji dobrego wykonania umów handlowych dotyczą głównie usług budowlano-montażowych i projektowych oraz gwarancji zabezpieczających wadium. Maksymalny termin ich rozliczenia przypada na 2026 rok.

Poręczenia udzielone stronom trzecim

Poręczenia udzielone stronom trzecim dotyczą złożenia przez GA PUŁAWY poręczeń i gwarancji umów kredytowych zawartych przez Grupę Azoty S.A. w wysokości 1 938 117 tysięcy złotych skorygowane o oczekiwane straty kredytowe, wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania finansowe, w kwocie 6 117 tysięcy złotych. Pozostała kwota to zabezpieczenia wypłaty nagród loterii.

Sporne sprawy sądowe

W pozycji spornych spraw sądowych wykazano złożony w dniu 12 lutego 2013 roku do Sądu Okręgowego w Gdańsku pozew Ciech S.A. o zasądzenie od GA FOSFORY kwoty 18 864 tysięcy złotych tytułem naprawienia wyrządzonej Ciech S.A. szkody z tytułu złożenia przez pozwanego nieprawdziwych oświadczeń co do stanu prawnego i finansowego pozwanego i jego spółek zależnych wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty oraz zasądzenie kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego. Szacowana na dzień bilansowy kwota roszczenia to 34 050 tysięcy złotych. Sprawa jest w toku. W ocenie Zarządu powództwo jest niezasadne, niemniej Zarząd nie wyklucza możliwości ugodowego rozstrzygnięcia sprawy.

Pozostała kwota to zgłoszone przez inne firmy roszczenia wynikające z prowadzonej działalności, dotyczące wzajemnych rozliczeń.

Pozostałe

W pozycji pozostałe wykazano potencjalne zobowiązania z tytułu umów dofinansowania, zabezpieczeń, użytkowania i przechowywania obcych składników majątku.

Zobowiązania z tytułu umów dofinansowania w kwocie 21 586 tysięcy złotych dotyczą:

- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0042/16 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie procesu otrzymywania ε-kaprolaktonu z cykloheksanonu i nadtlenku wodoru z wykorzystaniem katalizy chemo-enzymatycznej” – w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 270 tysięcy złotych) – termin rozliczenia: 14 listopad 2027 rok;
- umowy nr: BIOSTRATEG1/271322/3/NCBR/2015 o wykonanie i finansowanie projektu realizowanego w ramach Programu „Środowisko naturalne, rolnictwo i leśnictwo” BIOSTRATEG pt. „Wsparcie dla rolnictwa niskoemisyjnego – zdolnego do adaptacji do zmian klimatu obecnie oraz w perspektywie lat 2030 i 2050” – w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (194 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 31 marzec 2024 rok;

- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0041/16 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie i wdrożenie zaawansowanego systemu sterowania (APC) dla instalacji wytwarzania amoniaku” – w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 444 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 01 wrzesień 2026 rok;
- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0061/17-00 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie technologii otrzymywania tiosiarczanu potasu z wykorzystaniem gazów wydmuchowych z instalacji produkcji kwasu siarkowego oraz wieloskładnikowych nawozów płynnych na jego bazie” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 997 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 05 kwiecień 2027 rok;
- umowy nr: POIR.04.01.04-00-0012/17-00 o dofinansowanie projektu: „Zielona technologia produkcji kwasu bursztynowego z surowców odnawialnych i odpadowych” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 356 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 31 sierpień 2028 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-0476/18-00 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie technologii wytwarzania nowego typu nawozów płynnych w oparciu o surowce fosforonośne pochodzenia osadowego” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (646 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 09 grudzień 2027 rok;
- umowy nr: RPLU.01.03.00-06-0011/18-00, o dofinansowanie projektu: „Rozwój Laboratorium Badawczego Grupy Azoty Puławy” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (3 464 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 22 marzec 2027 rok;
- umowy nr: BIOSTRATEG3/347464/5/NCBR/2017 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie technologii innowacyjnych nawozów mineralnych wzbogaconych mikrobiologicznie” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (16 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 31 grudzień 2027 rok;
- umowy nr: POIR.02.01.00-00-0044/18-00 o dofinansowanie projektu: „Wzmocnienie potencjału GA Zakładów Azotowych Puławy SA w zakresie działalności B+R+I” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 664 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 31 październik 2027 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-0015/20-00 o dofinansowanie projektu: „Przyjazna dla środowiska technologia otrzymywania kwasu adypinowego na drodze utleniania cykloheksanonu” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 017 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 30 wrzesień 2028 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-1495/19-00 o dofinansowanie projektu: „Przyjazne dla środowiska nawozy o spowolnionym uwalnianiu składników” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 560 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 28 luty 2029 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-1265/20-00 o dofinansowanie projektu: „Wspomaganie rozwoju i odporności roślin przy zastosowaniu nawozów płynnych wzbogaconych o związki bioaktywne. Akronim FertiUp” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 913 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 28 luty 2029 rok;
- pozostałe dotacje podlegające zwrotowi w przypadku naruszenia warunków – 45 tysięcy złotych z terminem rozliczenia w okresie od listopada 2023 roku do grudnia 2026 roku.

Zmiana w stanie tej pozycji wynika głównie z naliczenia odsetek w związku z upływem czasu oraz otrzymaniem środków. Zabezpieczeniem udzielenia dofinansowania są złożone weksle in blanco.

Zobowiązania z tytułu zabezpieczeń w kwocie 7 195 tysięcy złotych dotyczą prowadzenia składu podatkowego. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie zwolnił GA PUŁAWY z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego od zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym oraz opłacie paliwowej, powstałych z tytułu produkcji wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy do 30 kwietnia 2024 roku do ww. kwoty.

Zobowiązania z tytułu użytkowania i przechowywania obcych składników majątku w kwocie 51 671 tysięcy złotych stanowią:

- umowy najmu i dzierżawy, nie spełniające warunków zaliczenia ich do umów leasingu wg MSSF 16 „Leasing”, na podstawie których Grupa użytkuje obcy majątek o wartości około 713 tysięcy złotych;
- umowy, na podstawie których Grupa magazynuje powierzone materiały o wartości około 50 958 tysięcy złotych.

Pozostałą kwotę stanowią zobowiązania wynikające z otrzymanych rekompensat z tytułu przenoszenia kosztu zakupu uprawnień do emisji CO₂ na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych, które Spółka zobowiązana jest przeznaczyć na inwestycje proefektywnościowe – efektywności energetycznej, w kwocie 13 055 tysięcy złotych, roszczenia o odszkodowanie w wysokości utraconego kurtażu w związku ze skróceniem okresu obowiązywania umów ubezpieczeniowych oraz zobowiązania z tytułu zgłoszonych przez kontrahentów reklamacji.

Należności warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	30.06.2023	31.12.2022
Sporne sprawy budżetowe	1 981	1 981
Sporne sprawy sądowe	18 864	18 864
Inne pozycje pozabilansowe	305	305
Razem należności warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	21 150	21 150

Należności budżetowe wynikają głównie z toczących się postępowań w sprawie podatku od nieruchomości w związku ze złożeniem przez GA PUŁAWY wniosków o stwierdzenie nadpłaty.

W pozycji spraw spornych prezentowane jest zgłoszone przez GA PUŁAWY do Ciech S.A. roszczenie o zapłatę kwoty 18 864 tysięcy złotych z tytułu naruszenia przez Ciech S.A. zapewnień wynikających z umowy sprzedaży udziałów. W dniu 30 października 2012 roku złożono pozew do Sądu Okręgowego w Warszawie. Sprawa jest w toku. W ocenie Zarządu powództwo jest zasadne, niemniej Zarząd nie wyklucza możliwości ugodowego rozstrzygnięcia sprawy.

24. Zobowiązania inwestycyjne

Grupa sukcesywnie zawiera kontrakty w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych. Wartość zawartych, a niewykonanych najistotniejszych umów na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi około 360,9 miliona złotych. Dotyczą one głównie projektów budowy bloku energetycznego oraz instalacji kwasu azotowego i neutralizacji, modernizacji użytkowanych instalacji kwasu azotowego, jak również modernizacji instalacji odsiarczania spalin w GA PUŁAWY oraz modernizacji instalacji produkcji nawozów w GA FOSFORY.

25. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

30.06.2023			
Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:		-	15
udziały i akcje	-	-	15
Zobowiązania finansowe, w tym:		453	-
instrumenty pochodne	-	453	-
31.12.2022			
Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:		-	15
udziały i akcje	-	-	15

Przyjęta w powyższej tabeli hierarchia oznacza:

- Poziom I – cena notowana na aktywnym rynku dla tych samych składników aktywów i zobowiązań;
- Poziom II – wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe inne niż notowane ceny Poziomu I, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania;
- Poziom III – wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń. Wszystkie pochodne instrumenty finansowe były klasyfikowane jako aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zawierane były głównie kontrakty krótkoterminowe forward na walutę EUR i USD. Kontrakty te stanowiły zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych. Grupa nie zawierała kontraktów pochodnych w celach spekulacyjnych.

Typ instrumentu pochodnego	Wartość nominalna w walucie (w tys.)	Średnioważony kurs	Okres zapadalności/okres ujęcia wpływu na wynik	30.06.2023				31.12.2022			
				Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe		Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe	
				KT	DT	KT	DT	KT	DT	KT	DT
Kontrakty forward											
- USD	5 000	4,2160	III kwartał 2023r.	-	-	453	-	-	-	-	-
Razem aktywa/zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych				-	-	453	-	-	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie zidentyfikowała umów z wbudowanymi instrumentami pochodnymi, wymagających wydzielenia ich z umów zasadniczych.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody stanowią posiadane przez Grupę udziały w spółce MEDICAL Sp. z o.o. W ocenie Grupy wartość godziwa posiadanych udziałów nie różni się istotnie od ceny ich nabycia. W związku z powyższym na dzień 30 czerwca 2023 roku nie dokonano korekty ich wartości.

26. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązaniymi

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2023 - 30.06.2023				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	30 926	-	4 814	36	-
Jednostki zależne	140	59	-	41	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 239	160	1	364	-
Pozostałe jednostki powiązane	70 333	2 609	16	625	-
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	102 638	2 828	4 831	1 066	-

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2022 - 30.06.2022				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	210 297	-	4 852	36	-
Jednostki zależne	151	49	-	35	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 068	144	301	314	-
Pozostałe jednostki powiązane	224 809	-	4	1 194	-
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	436 325	193	5 157	1 579	-

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2023 - 30.06.2023				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	19 850	26 066	-	4 880	-
Jednostki zależne	3 903	250	-	-	-
Wspólne przedsięwzięcia	11 975	7 190	4 062	-	1 709
Pozostałe jednostki powiązane	2 469	39 522	43	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	38 197	73 028	4 105	4 880	1 709

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2022 - 30.06.2022				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	22 810	33 425	-	3 040	-
Jednostki zależne	4 048	213	-	-	-
Wspólne przedsięwzięcia	13 969	5 908	7 249	-	1 658
Pozostałe jednostki powiązane	1 290	73 115	24	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	42 117	112 661	7 273	3 040	1 658

Należności od jednostek powiązanych	30.06.2023	31.12.2022
Jednostka dominująca	11 188	23 332
Jednostki zależne	47	42
Wspólne przedsięwzięcia	438	504
Pozostałe jednostki powiązane	4 926	57 921
Razem należności od jednostek powiązanych	16 599	81 799

Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Stan na początek okresu	(2)	(433)
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar wyniku finansowego	(25)	(16)
Rozwiązanie - odpis odwrócony jako uznanie wyniku finansowego	23	437
Wykorzystanie	-	-
Stan na koniec okresu	(4)	(12)

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	30.06.2023	31.12.2022
Jednostka dominująca	25 052	13 257
Jednostki zależne	327	802
Wspólne przedsięwzięcia	20 064	20 916
Pozostałe jednostki powiązane	5 882	6 533
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych	51 325	41 508

Udzielone gwarancje i poręczenia	30.06.2023	31.12.2022
Jednostka dominująca	1 933 808	1 952 384
Pozostałe podmioty powiązane	222	124
Razem udzielone gwarancje i poręczenia	1 934 030	1 952 508

Istotne transakcje z podmiotami kontrolowanymi przez Skarb Państwa

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
GK PGE		
zakup energii elektrycznej	247 270	152 934
pozostałe zakupy	2	17
sprzedaż produktów	8 325	11 000
GK PKN ORLEN*		
zakup surowców (głównie gaz ziemny, benzen)	1 019 884	2 601 359
pozostałe zakupy	4 821	4 113
sprzedaż produktów	17 522	20 703
GK ENEA		
zakup surowców (energia elektryczna, węgiel)	237 985	147 601
zakupy inwestycyjne	5 800	4 640
sprzedaż produktów	25 821	31 106
pozostała sprzedaż	2 236	1 418
GK PZU		
składki przypadające na okres sprawozdawczy	8 439	5 396
składki na PPE	235	236
zakup praw majątkowych	134 354	65 294
pozostałe zakupy	11 922	562
sprzedaż	213 471	2
GK PKO		
składki na PPK	3 228	2 110
zakup praw majątkowych	37 797	43 019
pozostałe zakupy	159	267
sprzedaż	34 552	1

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Gaz-System S.A.		
usługi przesyłu	14 835	12 216
sprzedaż	182	83
PSE S.A.		
usługi przesyłu	27 205	18 256
sprzedaż	12 088	9 602
*/ transakcje wykazano łącznie z transakcjami zrealizowanymi z podmiotami GK PGNiG oraz GK LOTOS przed połączeniem		

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku podmioty Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. nie zawierały istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe.

27. Informacje dotyczące cykliczności, sezonowości działalności Grupy Kapitałowej

Sezonowość działalności Grupy występuje głównie w obrocie nawozami. Jest ona zdeterminowana produkcją rolniczą, zależną od warunków biologiczno-technicznych oraz klimatycznych. Najwyższa konsumpcja tych produktów przypada, w przypadku nawozów azotowych na okres wiosennej aplikacji nawozów, tj. na okres od lutego do kwietnia, natomiast w przypadku nawozów fosforowych na okres od lutego do kwietnia oraz od lipca do września. Poza sezonem aplikacji, w celu zmniejszenia wpływu na wyniki sezonowości konsumpcji nawozów, Grupa zawiera kontrakty z partnerami handlowymi posiadającymi zaplecza logistyczne, umożliwiające regularne odbiory produktów nawozowych i ich magazynowanie u klienta przed aplikacją, prowadzi efektywną politykę cenową oraz dywersyfikuje sprzedaż na różnych rynkach. Okresowe zmniejszenia aktywności na rynkach nawozowych wykorzystywane są przez Grupę do przeprowadzania prac remontowych instalacji produkcyjnych i przygotowania się do następnego sezonu.

Funkcjonujący w GA PUŁAWY system produkcji jest w znacznym stopniu zintegrowany, co umożliwia elastyczne zarządzanie asortymentem i wielkością wytwarzanej produkcji. Sezonowość produkcji i sprzedaży niwelowana jest również poprzez zwiększanie zróżnicowania oferty handlowej.

W produktach chemicznych sezonowość jest odczuwalna w sprzedaży dwutlenku węgla. Największa sprzedaż tego produktu ma miejsce w miesiącach letnich i wiosennych. Prowadzone są działania mające na celu zwiększenie udziału Grupy w segmentach używających produkt poza ww. sezonem, w szczególności szklarniowym, zielarskim i herbacianym (do fumigacji) oraz do ekstrakcji chmielu.

W produktach energetycznych odczuwalna jest sezonowość sprzedaży energii cieplnej. Wielkość sprzedaży tego produktu w znacznej mierze uzależniona jest od warunków atmosferycznych. W okresie jesienno-zimowym jest ona kilkukrotnie wyższa niż w okresie wiosenno-letnim.

Okresowe przeprowadzanie remontów przyczynia się do występowania sezonowości w działalności podmiotów realizujących te prace, w tym spółki REMZAP. Największy popyt na usługi budowlano-montażowe przypada na okres marzec - wrzesień. Natomiast zdecydowanie najbliższym okresem jest okres zimowy, w szczególności I kwartał roku kalendarzowego. W celu niwelowania wahań spółka ta zwiększa swoje zaangażowanie w prace inwestycyjne, których realizacja nie wykazuje zbyt dużej sezonowości.

W I półroczu 2023 roku w związku ze znacznym ograniczeniem popytu na produkty Grupy, spadku ich cen sprzedaży oraz wysokimi zapasami produktów, produkcja nawozów oraz melaminy w GA PUŁAWY była ograniczona. W marcu 2023 roku została wstrzymana produkcja kaprolaktamu. Decyzje te zachwiały dotychczasową sezonowość produkcji i sprzedaży produktów.

28. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem ww. zdarzenia w Grupie Kapitałowej nie wystąpiły.

29. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W dniu 26 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło decyzję o wyłączeniu spod podziału całego zysku Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za rok obrotowy 2022.

30. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

Różnice pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami wykazanymi w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	276 747	89 516
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu umów	(1 683)	(3 077)
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	7
Zmiana stanu należności z tytułu dywidend	-	300
Zmiana stanu zaliczek na niefinansowe aktywa trwałe	829	1 054
Transakcje niekasowe	38	-
Zmiana stanu należności w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	275 931	87 800

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana rezerw	7 938	1 646
Zmiana stanu rezerw odniesiona w inne całkowite dochody	(3 383)	2 668
Zmiana stanu rezerw w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	4 555	4 314

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana dotacji	652 141	452 767
Wpływ dotacji	(166)	(101)
Zmiana stanu dotacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	651 975	452 666

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1 383 529)	(441 828)
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu umów	(32 810)	(20 866)
Zmiana zobowiązań z tytułu dywidend	-	(126 159)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	72 750	77 778
Sfinansowanie zobowiązań faktoringiem	1 644 594	55 257
Wpływ dotacji do rozliczenia	(330)	-
Zmiana stanu zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	300 675	(455 818)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Podatek dochodowy bieżący naliczony za okres sprawozdawczy	(219)	(104 813)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 116	31
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(71 634)	69 835
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(8 925)	14 326
Podatek dochodowy zapłacony	(79 662)	(20 621)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe	(172 674)	(127 893)
Transakcje niekasowe - przekwalifikowanie z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	1
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	(72 750)	(77 778)
Zmiana stanu zaliczek na niefinansowe aktywa trwałe	(829)	(1 054)
Odsetki dotyczące finansowania nakładów	2 092	1 065
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	(244 161)	(205 659)

Przepływy z działalności inwestycyjnej wynikają z wydatków na realizację projektów inwestycyjnych. Największe nakłady w okresie 6 miesięcy 2023 roku poniesiono na budowę instalacji kwasu azotowego, budowę bloku energetycznego oraz modernizację kotła parowego w GA PUŁAWY.

Przepływy z działalności finansowej stanowią wpływ z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaty zobowiązań kredytowych oraz faktoringowych i leasingowych wraz z kosztami obsługi finansowania zewnętrznego.

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	670 553	980 043
Naliczone różnice kursowe	7 430	158
Naliczone odsetki	(265)	(4 288)
Oczekiwane straty kredytowe	262	194
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	677 980	976 107

Różnice między wartością środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej i w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z naliczonych na dzień bilansowy odsetek i różnic kursowych oraz oszacowanych oczekiwanych strat kredytowych.

31. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje

Informacja o podpisaniu Pism zmieniających i dotyczących zrzeczenia się praw (Waiver and Amendment Letters) - Porozumienia o Waiver - na sytuację Grupy

W dniu 31 sierpnia 2023 roku podpisane zostało z instytucjami finansującymi Grupę Kapitałową Grupa Azoty Porozumienie o Waiver dotyczące umów kredytowych, których poręczycielem i gwarantem jest m.in. GA Puławy. W efekcie podpisania Porozumień o Waiver instytucje finansowe utrzymały dostępne dla Grupy Kapitałowej Grupa Azoty limity finansowania na niezmienionym poziomie, również przyznane podmiotom wchodzącym w skład Grupy sublimity nie zmieniły się. Zakres zobowiązań GA Puławy wynikający z udzielonych poręczeń i gwarancji nie uległ zmianie.

Ryzyka związane z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami zostały ujęte w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w części jako oszacowane straty kredytowe dotyczące poręczeń i gwarancji, zaprezentowane w pozostałych zobowiązaniach finansowych, oraz w pozostałej części jako zobowiązania pozabilansowe.

Informacja o wpływie zatrzymania/ograniczenia produkcji na sytuację Grupy

Sytuacja popytowo-podażowa na rynkach produktowych doprowadziła do znacznych spadków cen produktów. Możliwe do uzyskania poziomy cen produktów nie zapewniały pokrycia kosztów wytworzenia tych produktów. Podejmowane decyzje, w tym o wstrzymaniu czy ograniczeniu produkcji, miały na celu ograniczenie strat oraz ochronę płynności w warunkach dynamicznie przyrastających zapasów produktów.

Szczegółowe informacje dotyczące zrealizowanej produkcji przedstawiono w rozdziale 4 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. oraz Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku.

Informacja o wpływie konfliktu w Ukrainie na sytuację Grupy

W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły nowe czynniki, ryzyka czy zdarzenia mające istotny wpływ na działalność podmiotów wchodzących w skład Grupy.

Grupa nie posiada aktywów na terytoriach Ukrainy, Rosji i Białorusi.

W I półroczu 2023 roku sprzedaż Grupy na terytorium Ukrainy stanowiła 7,7% przychodów i dotyczyła głównie sprzedaży nawozów mineralnych. Sprzedaż na rynek Białorusi nie przekraczała 0,1% przychodów Grupy. Sprzedaż na rynek Rosji nie wystąpiła. Od momentu wybuchu wojny sprzedaż na rynek ukraiński realizowana jest po indywidualnym uzgodnieniu transakcji z kontrahentem oraz w oparciu o przedpłaty.

Szczegółowe informacje dotyczące wpływu konfliktu w Ukrainie na sytuację Grupy przedstawiono w rozdziale 8 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. oraz Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku.

Grupa monitoruje sytuację polityczno – gospodarczą w związku z agresją Rosji na Ukrainę, analizuje wpływ tych okoliczności na działalność podmiotów Grupy i podejmuje działania adekwatne do zaistniałych okoliczności.

Informacja o realizacji projektu budowy Bloku Energetycznego

W dniu 13 lipca 2023 roku został podpisany aneks do umowy o kompleksową realizację inwestycji pn. „Budowa Bloku Energetycznego w oparciu o paliwo węglowe” zawartego pomiędzy GA Puławy, a konsorcjum w składzie: Polimex-Mostostal S.A., Polimex Energetyka Sp. z o.o. oraz SBB Energy S.A., generalnym wykonawcą inwestycji. Aneks zwiększa wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy z tytułu realizacji umowy o kwotę 35 milionów złotych (do kwoty 1 196, 7 miliona złotych netto, tj. bez podatku od towarów i usług) oraz wydłuża okres realizacji kontraktu do dnia 3 czerwca 2023 roku. Powyższe zmiany wyczerpują roszczenia Wykonawcy, o których Spółka informowała w raportach bieżących nr 36/2021 z dnia 22 listopada 2021 roku oraz nr 7/2022 z dnia 22 kwietnia 2022 roku.

W dniu 26 września 2023 GA Puławy otrzymała od Polimexu-Mostostal S.A., generalnego wykonawcy umowy o kompleksową realizację inwestycji „Budowa Bloku Energetycznego w oparciu o paliwo węglowe” zaktualizowany harmonogram prac, zgodnie z którym zakończenie inwestycji przewidywane jest na połowę grudnia 2023 roku. Przesunięcie terminu zakończenia prac związane jest z nieprzewidzianymi problemami technicznymi podczas rozruchu. Budowa została zakończona i obecnie trwa ruch regulacyjny bloku.

Informacja o zwrocie uprawnień CO₂

W dniu 13 września 2023 roku do GA Puławy wpłynął wniosek o zwrot uprawnień do emisji CO₂ wydanych Spółce nadmiarowo na 2023 rok w ilości 129 549 o wartości, z dnia przyznania, 57 981,3 tysiąca złotych. Uprawnienia te prezentowane są w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji „Prawa majątkowe” i „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”.

Spółka dokonała zwrotu uprawnień w dniu 19 września 2023 roku.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 roku

32. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy obejmujący 3 i 6 miesięcy, kończący się 30 czerwca 2023 roku. Na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe składają się:

- Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów;
- Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej;
- Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych;
- Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Waluta funkcjonalna i prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji sprawozdania jest złoty polski. Wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. przygotowanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2023 roku.

33. Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Zyski i straty				
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	2 091 131	1 030 740	4 553 016	2 089 280
Koszt wytworzenia/nabycia sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(2 475 298)	(1 138 294)	(3 403 495)	(1 588 913)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(384 167)	(107 554)	1 149 521	500 367
Koszty sprzedaży, w tym:	(101 339)	(41 690)	(146 690)	(70 533)
- oczekiwane straty kredytowe	24	(6)	(124)	(2)
Koszty ogólnego zarządu	(109 437)	(48 815)	(115 204)	(64 040)
Pozostałe przychody operacyjne	107 723	21 210	15 978	11 861
Pozostałe koszty operacyjne	(42 026)	(21 652)	(13 170)	(9 582)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(529 246)	(198 501)	890 435	368 073
Przychody finansowe, w tym:	8 731	3 882	16 876	12 009
- odsetki	3 559	208	5 064	3 958
- odwrócenie oczekiwanych strat kredytowych	97	-	928	474
Koszty finansowe, w tym:	(41 994)	(30 595)	(8 562)	(3 137)
- oczekiwane straty kredytowe	(5 259)	(4 379)	(188)	154
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(562 509)	(225 214)	898 749	376 945
Podatek dochodowy	49 865	6 208	(93 279)	4 890
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(512 644)	(219 006)	805 470	381 835
Zysk/(strata) netto za okres	(512 644)	(219 006)	805 470	381 835
Inne całkowite dochody				
Pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat				
Zysk/(strata) aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń	(3 115)	(3 115)	1 670	1 670
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	592	592	(317)	(317)
Razem pozycje, które w przyszłości mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat				
Inne całkowite dochody netto	(2 523)	(2 523)	1 353	1 353
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	(515 167)	(221 529)	806 823	383 188
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję:				
- podstawowy z zysku za okres	(26,82)	(11,46)	42,14	19,98
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	(26,82)	(11,46)	42,14	19,98
- rozwodniony z zysku za okres	(26,82)	(11,46)	42,14	19,98
- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	(26,82)	(11,46)	42,14	19,98

34. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.06.2023	31.12.2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	41	3 382 325	3 332 007
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		136 380	136 553
Nieruchomości inwestycyjne		19 903	19 303
Wartości niematerialne		47 442	49 843
Udziały i akcje		266 626	266 033
Pozostałe aktywa finansowe		20 243	20 819
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	36 398	21 679
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		208 434	158 888
Aktywa trwałe razem		4 117 751	4 005 125
Aktywa obrotowe			
Zapasy	41	494 003	615 085
Prawa majątkowe	41	1 084 283	981 001
Pozostałe aktywa finansowe		8 958	9 052
Należności z tytułu podatku dochodowego		8 066	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	216 695	552 287
Aktywa z tytułu umów		36	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47	611 360	927 324
Aktywa obrotowe razem		2 423 401	3 084 749
AKTYWA RAZEM		6 541 152	7 089 874
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		191 150	191 150
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		237 650	237 650
Zyski zatrzymane		2 938 785	3 453 952
Kapitał własny razem		3 367 585	3 882 752
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	41	49 875	49 875
Zobowiązania z tytułu leasingu		100 689	106 214
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		167 354	164 679
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	11 372	9 997
Rezerwy	43	15 617	17 850
Dotacje		84 830	87 650
Zobowiązania długoterminowe razem		429 737	436 265
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	41	133 086	11
Zobowiązania z tytułu leasingu		29 450	27 649
Pozostałe zobowiązania finansowe	41	888 844	223 215
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		18 855	18 334
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	70 534
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	956 610	2 349 825
Zobowiązania z tytułu umów		13 270	39 018
Rezerwy	43	42 765	36 282
Dotacje		660 950	5 989
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 743 830	2 770 857
Zobowiązania razem		3 173 567	3 207 122
PASYWA RAZEM		6 541 152	7 089 874

35. Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(562 509)	898 749
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		127 887	114 655
Odsetki, dywidendy i różnice kursowe		24 055	3 401
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(3 777)	(151)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	47	321 542	121 775
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów i praw majątkowych		17 800	(564 522)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	47	299 495	(451 639)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu dotacji	47	651 975	452 666
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw	47	4 331	5 736
(Zapłacony)/zwrócony podatek dochodowy	47	(77 689)	(10 822)
(Zysk)/strata z wyceny instrumentów pochodnych		-	1 436
Pozostałe wpływy/(wydatki) z działalności operacyjnej		4 742	(821)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		807 852	570 463
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych		13	153
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	47	(230 563)	(200 219)
Dywidendy i odsetki otrzymane		1 189	733
Spłata udzielonych pożyczek		250	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(229 111)	(199 333)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(13 974)	(14 145)
Spłata zobowiązań z tytułu faktoringu		(978 750)	(578 362)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		171 562	-
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(39 614)	-
Odsetki zapłacone, w tym:		(23 803)	(7 148)
- aktywowane koszty finansowania zewnętrznego		(2 092)	(1 269)
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		496	101
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(884 083)	(599 554)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(305 342)	(228 424)
w tym różnice kursowe netto		(6 535)	854
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		923 665	911 701
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	47	618 323	683 277

36. Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2022r.	191 150	237 650	-	3 344 307	3 773 107
Łączne całkowite dochody:	-	-	-	806 823	806 823
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	805 470	805 470
- inne całkowite dochody	-	-	-	1 353	1 353
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	(126 159)	(126 159)
- dywidenda	-	-	-	(126 159)	(126 159)
Na dzień 30 czerwca 2022r.	191 150	237 650	-	4 024 971	4 453 771
Na dzień 1 stycznia 2022r.	191 150	237 650	-	3 344 307	3 773 107
Łączne całkowite dochody:	-	-	-	235 804	235 804
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	236 629	236 629
- inne całkowite dochody	-	-	-	(825)	(825)
Transakcje z właścicielami:	-	-	-	(126 159)	(126 159)
- dywidenda	-	-	-	(126 159)	(126 159)
Na dzień 31 grudnia 2022r.	191 150	237 650	-	3 453 952	3 882 752
Na dzień 1 stycznia 2023r.	191 150	237 650	-	3 453 952	3 882 752
Łączne całkowite dochody:	-	-	-	(515 167)	(515 167)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	(512 644)	(512 644)
- inne całkowite dochody	-	-	-	(2 523)	(2 523)
Na dzień 30 czerwca 2023r.	191 150	237 650	-	2 938 785	3 367 585

Dodatkowe informacje i objaśnienia

37. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 27 września 2023 roku.

38. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

39. Zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Informacje dotyczące wpływu konfliktu w Ukrainie na sytuację Grupy i Spółki przedstawiono w punkcie 30 oraz w komentarzach dotyczących poszczególnych obszarów działalności Grupy Kapitałowej umieszczonych w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. oraz Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku. Biorąc pod uwagę wskazane informacje, w ocenie Zarządu kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej.

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Do wyceny pozycji wyrażonych w walucie obcej przyjęto następujące kursy:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień	30.06.2023	31.12.2022
USD	4,1066	4,4018
EUR	4,4503	4,6899
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
EUR	4,6130	4,6427

40. Przychody ze sprzedaży

01.01.2023 - 30.06.2023	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Grupy rodzajowe przychodów					
Przychody ze sprzedaży produktów	1 501 147	85 236	24 968	2 361	1 613 712
Przychody ze sprzedaży usług	3 661	-	16 099	7 163	26 923
Przychody ze sprzedaży materiałów, towarów i praw majątkowych	-	4 597	442 041	3 090	449 728
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Rejony geograficzne					
Polska	1 150 038	30 599	483 108	12 557	1 676 302
Niemcy	18 154	59 234	-	-	77 388
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	110 924	-	-	57	110 981
Wielka Brytania	38 951	-	-	-	38 951
Ukraina	183 102	-	-	-	183 102
Pozostałe kraje	3 639	-	-	-	3 639
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	1 504 808	89 833	483 098	12 002	2 089 741
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	-	-	10	612	622
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	632 542	89 833	122 858	11 124	856 357
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	868 605	-	-	81	868 686
Pozostałe	3 661	-	360 250	1 409	365 320
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	21 873	-	483 008	4 794	509 675
Umowy krótkoterminowe	1 482 935	89 833	100	7 820	1 580 688
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	1 504 808	89 833	483 108	10 951	2 088 700
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	1 663	1 663
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	374 527	89 833	483 108	12 614	960 082
Sprzedaż przez pośredników	1 130 281	-	-	-	1 130 281
Przychody z umów z klientami razem	1 504 808	89 833	483 108	12 614	2 090 363
Pozostałe przychody ze sprzedaży					
Rekompensaty z tytułu stosowania maksymalnych cen energii elektrycznej, energii cieplnej i gazu ziemnego	-	-	768	-	768
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 504 808	89 833	483 876	12 614	2 091 131

01.01.2022 - 30.06.2022	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Grupy rodzajowe przychodów					
Przychody ze sprzedaży produktów	4 074 543	390 278	14 260	3 512	4 482 593
Przychody ze sprzedaży usług	3 966	-	11 139	6 014	21 119
Przychody ze sprzedaży materiałów, towarów i praw majątkowych	-	-	47 078	2 226	49 304
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016
Rejony geograficzne					
Polska	2 948 330	166 977	72 477	11 295	3 199 079
Niemcy	88 701	201 850	-	181	290 732
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	612 031	21 451	-	276	633 758
Wielka Brytania	253 313	-	-	-	253 313
Ukraina	108 150	-	-	-	108 150
Kraje Ameryki Południowej	16 505	-	-	-	16 505
Afryka	31 636	-	-	-	31 636
Pozostałe kraje	19 843	-	-	-	19 843
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	4 078 499	390 278	72 469	11 309	4 552 555
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	10	-	8	443	461
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	1 553 802	390 278	71 669	10 397	2 026 146
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	2 520 741	-	808	72	2 521 621
Pozostałe	3 966	-	-	1 283	5 249
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	94 809	-	72 407	3 118	170 334
Umowy krótkoterminowe	3 983 700	390 278	70	8 634	4 382 682
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	4 078 509	390 278	72 477	10 305	4 551 569
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	1 447	1 447
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	1 400 103	390 278	72 477	11 752	1 874 610
Sprzedaż przez pośredników	2 678 406	-	-	-	2 678 406
Przychody z umów z klientami razem	4 078 509	390 278	72 477	11 752	4 553 016

41. Objasnienia do wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Najistotniejsze zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku w stosunku do danych opublikowanych w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok dotyczą:

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	Zmiana stanu
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwałe	3 382 325	3 332 007	50 318
Zapasy	494 003	615 085	(121 082)
Prawa majątkowe	1 084 283	981 001	103 282
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	253 093	573 966	(320 873)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	611 360	927 324	(315 964)
PASYWA			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	182 961	49 886	133 075
Pozostałe zobowiązania finansowe	888 844	223 215	665 629
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	967 982	2 359 822	(1 391 840)
Dotacje	745 780	93 639	652 141

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych jest efektem realizowanych projektów inwestycyjnych i modernizacyjnych. Największe nakłady poniesiono na budowę bloku energetycznego, budowę instalacji kwasu azotowego oraz modernizację kotła parowego. Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych z tytułu poniesionych nakładów korygują dokonane w okresie odpisy amortyzacyjne.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka zidentyfikowała przesłanki mogące świadczyć o potencjalnej utracie wartości aktywów, tj. wartość księgowa Spółki była wyższa od jej wyceny rynkowej (kapitalizacji), wystąpienie niekorzystnych zmian rynkowych - nierównowaga popytowo-podażowa oraz duża dynamika zmian cen na rynkach kluczowych produktów i surowców Spółki. W związku z powyższym Spółka dokonała weryfikacji aktualności założeń przyjętych do testów na utratę wartości aktywów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku, w wyniku której stwierdzono, że:

- stopa procentowa wolna od ryzyka (rentowność 10-letnich obligacji Skarbu Państwa) obniżyła się z 6,85% na koniec 2022 roku do 5,76% na koniec czerwca 2023 roku, co przełożyło się na obniżenie średnioważonego kosztu kapitału;
- aktualne prognozy na rok 2023, uwzględniające wykonanie pierwszego półrocza, wskazują, że poziom szacowanych przychodów ze sprzedaży będzie niższy od poziomu przyjętego w planie wieloletnim ujętym w teście na utratę wartości aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku;
- aktualne na dzień 30 czerwca 2023 roku plany roczne wskazują, że poziom EBITDA w roku 2023, będzie niższy w przypadku CGU Tworzywa i CGU Agro, a w przypadku CGU Melamina będzie wyższy od poziomu ujętego w testach na utratę wartości sporządzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W związku z powyższym, Spółka dokonała na dzień 30 czerwca 2023 roku formalnego szacunku wartości odzyskiwalnych.

Kluczowe założenia przyjęte do przeprowadzonych testów:

- nieograniczony okres funkcjonowania Spółki;
- ograniczenie wolumenu produkcji kaprolaktamu;
- średnioważony koszt kapitału:
 - dla CGU Tworzywa 10,57% w okresie prognozy i 8,92% w okresie rezydualnym,
 - dla CGU Agro i CGU Melamina 10,32% w okresie prognozy i 8,64% w okresie rezydualnym,
- wskaźnik długoterminowego wzrostu – 2,5%.

Wyniki przeprowadzonych testów na utratę wartości aktywów trwałych nie wykazały dalszej utraty wartości posiadanego majątku.

Spadek wartości zapasów wynika głównie z ich sprzedaży. W okresie sprawozdawczym wzrosły zapasy materiałów w grupie katalizatorów zawierających metale szlachetne.

Wzrost wartości praw majątkowych jest wynikiem otrzymania przez Spółkę w II kwartale 2023 roku przydziału nieodpłatnych praw do emisji CO₂ na 2023 rok w ilości 2 422 637, w tym 129 549 uprawnień wydanych nadmiarowo, o wartości 1 084,3 miliona złotych oraz zrealizowania przez Spółkę obowiązku umorzenia praw do emisji CO₂ za 2022 rok w ilości 2 958 991 ton o wartości 1 002,2 miliona złotych. Ujęcie otrzymanych nieodpłatnie prawa do emisji CO₂ na 2023 rok, przyczyniło się do wzrostu dotacji, która z tego tytułu rozliczana jest do końca 2023 roku oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych.

Spadek należności związany jest z niskim poziomem sprzedaży i sływem należności występujących na koniec 2022 roku oraz spadkiem należności z tytułu podatków. W związku ze sprzedażą praw do emisji CO₂ w rozliczeniu podatku od towarów i usług za miesiąc czerwiec 2023 roku wystąpiła nadwyżka podatku należnego nad naliczonym (rozliczenie podatku miało charakter zobowiązania).

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika ze spadku zobowiązań z tytułu dostaw surowców, głównie gazu ziemnego oraz spadku rozliczeń międzyokresowych biernych, głównie z tytułu praw do emisji CO₂ (z uwagi na niższą produkcję) oraz nagrody rocznej dla pracowników (z uwagi na osiągnięte przez Spółkę wyniki, od których jest ona zależna).

Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych wynika ze zwiększenia poziomu finansowania działalności Spółki faktoringiem i wzrostem zobowiązań z tego tytułu.

Wydatki inwestycyjne, spłata zobowiązań oraz poniesiona w okresie sprawozdawczym strata spowodowały spadek poziomu środków pieniężnych oraz zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

42. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na początek okresu	(882 448)	(881 236)	(313 555)	(313 585)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(479)	(479)	(47)	(12)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 638	3 638	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	2 263	1 051	6	1
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na koniec okresu	(877 026)	(877 026)	(313 596)	(313 596)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na początek okresu	(107 226)	(107 226)	(107 782)	(108 322)
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-	(540)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	592	592	531	531
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	29	29
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na koniec okresu	(106 634)	(106 634)	(107 762)	(107 762)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	(30 947)	(30 679)	(33 739)	(33 473)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(13 866)	(13 498)	(910)	(466)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 461	893	5 513	4 945
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	3 368	3 300	148	6
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	(39 984)	(39 984)	(28 988)	(28 988)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na początek okresu	(98 923)	(185 627)	(24 018)	(24 444)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(250 745)	(98 469)	(1 318)	(772)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 983	423	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	177 740	115 728	448	328
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na koniec okresu	(167 945)	(167 945)	(24 888)	(24 888)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na początek okresu	(162)	(375)	(155)	(240)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(420)	(207)	(85)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	4	4
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na koniec okresu	(582)	(582)	(236)	(236)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	01.04.2022 - 30.06.2022
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	(181)	(84)	(163)	(37)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(160)	(160)	(103)	(103)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	97	-	126	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(244)	(244)	(140)	(140)

Utworzone w okresie 3 i 6 miesięcy 2023 roku odpisy aktualizujące wartość zapasów wynikają z sytuacji popytowo-podażowej oraz poziomu możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto produktów i surowców, jak również rotacji zapasów materiałów, zaś w przypadku należności z obciążenia kontrahenta karą z tytułu wypowiedzenia umowy/porozumienia.

Rozwiązanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku z ustaniem przyczyn, dla których je utworzono (wzrost cen, wpływ należności).

Wykorzystanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku ze sprzedażą i zużyciem zapasów, objętych odpisami oraz odpisaniem należności objętych odpisem.

43. Rezerwy

01.01.2023 - 30.06.2023	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	15 390	32 211	6 531	54 132
Utworzenie	4 880	22 965	404	28 249
Rozwiązanie	(3 625)	(3 654)	(156)	(7 435)
Wykorzystanie	(295)	(17 032)	(117)	(17 444)
Rozwinięcie dyskonta	880	-	-	880
Stan na koniec okresu	17 230	34 490	6 662	58 382

01.04.2023 - 30.06.2023	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	15 271	45 630	6 352	67 253
Utworzenie	4 797	5 307	314	10 418
Rozwiązanie	(3 531)	-	(3)	(3 534)
Wykorzystanie	(48)	(16 447)	(1)	(16 496)
Rozwinięcie dyskonta	741	-	-	741
Stan na koniec okresu	17 230	34 490	6 662	58 382

01.01.2022 - 30.06.2022	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	10 604	22 651	2 320	35 575
Utworzenie	3 975	3 819	6 127	13 921
Rozwiązanie	-	(50)	(123)	(173)
Wykorzystanie	(18)	(324)	(1 105)	(1 447)
Rozwinięcie dyskonta	(2 038)	-	-	(2 038)
Stan na koniec okresu	12 523	26 096	7 219	45 838

01.04.2022 - 30.06.2022	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	10 755	24 218	1 427	36 400
Utworzenie	3 942	1 928	5 961	11 831
Rozwiązanie	-	(50)	(81)	(131)
Wykorzystanie	-	-	(88)	(88)
Rozwinięcie dyskonta	(2 174)	-	-	(2 174)
Stan na koniec okresu	12 523	26 096	7 219	45 838

Struktura czasowa rezerw	30.06.2023	31.12.2022
część długoterminowa	15 617	17 850
część krótkoterminowa	42 765	36 282
Razem rezerwy	58 382	54 132

44. Zobowiązania inwestycyjne

Spółka sukcesywnie zawiera kontrakty w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych. Wartość zawartych a niewykonanych najistotniejszych umów na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi około 327,4 miliona złotych. Dotyczą one głównie projektów budowy bloku energetycznego oraz instalacji kwasu azotowego i neutralizacji, modernizacji użytkowanych instalacji kwasu azotowego, jak również modernizacji instalacji odsiarczania spalin.

45. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała otwartych transakcji dotyczących instrumentów pochodnych oraz nie zidentyfikowała umów z wbudowanymi instrumentami pochodnymi wymagających wydzielenia ich z umów zasadniczych.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Spółka nie posiada instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

46. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanimi

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2023 - 30.06.2023				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	30 051	-	3 545	36	-
Jednostki zależne	104 845	573	1 190	459	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 179	160	1	364	-
Pozostałe jednostki powiązane	67 682	-	16	625	-
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	203 757	733	4 752	1 484	-

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2022 - 30.06.2022				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	209 965	-	3 644	36	-
Jednostki zależne	271 849	276	734	612	122
Wspólne przedsięwzięcia	1 038	88	301	314	-
Pozostałe jednostki powiązane	221 917	-	4	1 194	-
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	704 769	364	4 683	2 156	122

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2023 - 30.06.2023				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	17 389	5 865	-	614	-
Jednostki zależne	13 242	3 785	34 444	-	157
Wspólne przedsięwzięcia	11 271	7 070	4 062	-	1 709
Pozostałe jednostki powiązane	2 240	1 801	33	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	44 142	18 521	38 539	614	1 866

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2022 - 30.06.2022				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	21 473	6 211	-	1 533	-
Jednostki zależne	13 056	10 029	14 258	-	744
Wspólne przedsięwzięcia	13 210	5 558	7 249	-	1 658
Pozostałe jednostki powiązane	1 147	18 898	24	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	48 886	40 696	21 531	1 533	2 402

Należności od jednostek powiązanych	30.06.2023	31.12.2022
Jednostka dominująca	10 657	22 896
Jednostki zależne	41 163	61 105
Wspólne przedsięwzięcia	431	496
Pozostałe jednostki powiązane	2 014	53 972
Razem należności od jednostek powiązanych	54 265	138 469

Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Stan na początek okresu	(167)	(158)
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar wyniku finansowego	(446)	(91)
Rozwiązanie - odpis odwrócony jako uznanie wyniku finansowego	26	11
Wykorzystanie	-	-
Stan na koniec okresu	(587)	(238)

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	30.06.2023	31.12.2022
Jednostka dominująca	17 730	12 205
Jednostki zależne	14 261	47 190
Wspólne przedsięwzięcia	19 942	20 527
Pozostałe jednostki powiązane	397	2 693
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych	52 330	82 615

Udzielone gwarancje i poręczenia	30.06.2023	31.12.2022
Jednostce dominującej	1 932 000	1 950 576
Razem udzielone gwarancje i poręczenia	1 932 000	1 950 576

47. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Różnice pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	320 873	121 192
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu umów	(36)	(445)
Zmiana stanu należności z tytułu dywidend	-	300
Zmiana stanu zaliczek na niefinansowe aktywa trwałe	705	728
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	321 542	121 775

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana dotacji	652 141	452 767
Wpływy dotacji	(166)	(101)
Zmiana stanu dotacji w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	651 975	452 666

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana rezerw	7 446	4 066
Zmiana stanu rezerw odniesiona w inne całkowite dochody	(3 115)	1 670
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	4 331	5 736

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1 391 840)	(443 094)
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu umów	(25 748)	(13 273)
Wpływy dotacji do rozliczenia	(330)	-
Zmiana zobowiązań z tytułu dywidend	-	(126 159)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	72 820	75 725
Sfinansowanie zobowiązań faktoringiem	1 644 593	55 162
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	299 495	(451 639)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Podatek dochodowy bieżący naliczony za okres sprawozdawczy	(219)	(96 531)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 130	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(70 534)	70 761
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(8 066)	14 948
Podatek dochodowy zapłacony	(77 689)	(10 822)

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe	(159 130)	(124 831)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	(72 820)	(75 725)
Zmiana stanu zaliczek na niefinansowe aktywa trwałe	(705)	(728)
Odsetki dotyczące finansowania nakładów	2 092	1 065
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	(230 563)	(200 219)

Przepływy z działalności inwestycyjnej wynikają z wydatków na realizację projektów inwestycyjnych. Największe nakłady w okresie 6 miesięcy 2023 roku poniesiono na budowę instalacji kwasu azotowego, budowę bloku energetycznego oraz modernizację kotła parowego.

Przepływy z działalności finansowej stanowią wpływ z tytułu zaciągniętych pożyczek, spłaty pożyczek oraz zobowiązań faktoringowych i leasingowych wraz z kosztami obsługi finansowania zewnętrznego.

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	611 360	927 324
Różnice kursowe z wyceny środków walutowych	6 725	190
Naliczone odsetki	(6)	(4 030)
Oczekiwane straty kredytowe	244	181
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	618 323	923 665

Różnica między wartością środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazaną w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z naliczonych na dzień bilansowy odsetek i różnic kursowych oraz oszacowanych oczekiwanych strat kredytowych.

48. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W dniu 26 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło decyzję o wyłączeniu spod podziału całego zysku Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za rok obrotowy 2022.

50. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje

Informacja o podpisaniu Pism zmieniających i dotyczących zrzeczenia się praw (Waiver and Amendment Letters) - Porozumienia o Waiver - na sytuację Spółki

W dniu 31 sierpnia 2023 roku podpisane zostało z instytucjami finansującymi Grupę Kapitałową Grupa Azoty Porozumienie o Waiver dotyczące umów kredytowych, których poręczycielem i gwarantem jest m.in. Spółka. W efekcie podpisania Porozumień o Waiver instytucje finansowe utrzymały dostępne dla Grupy Kapitałowej Grupa Azoty limity finansowania na niezmienionym poziomie, również przyznane Spółce sublimity nie zmieniły się. Zakres zobowiązań Spółki wynikający z udzielonych poręczeń i gwarancji nie uległ zmianie.

Ryzyka związane z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami zostały ujęte w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, w części jako oszacowane straty kredytowe dotyczące poręczeń i gwarancji, zaprezentowane w pozostałych zobowiązaniach finansowych, oraz w pozostałej części jako zobowiązania pozabilansowe.

Informacja o wpływie zatrzymania/ograniczenia produkcji na sytuację Spółki

Sytuacja popytowo-podażowa na rynkach produktowych doprowadziła do znacznych spadków cen produktów. Możliwe do uzyskania poziomy cen produktów nie zapewniały pokrycia kosztów wytworzenia tych produktów. Podejmowane decyzje, w tym o wstrzymaniu czy ograniczeniu produkcji, miały na celu ograniczenie strat oraz ochronę płynności Spółki w warunkach dynamicznie przyrastających zapasów produktów.

Szczegółowe informacje dotyczące zrealizowanej produkcji przedstawiono w rozdziale 4 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. oraz Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku.

Informacja o wpływie konfliktu w Ukrainie na sytuację Spółki

W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły nowe czynniki, ryzyka czy zdarzenia mające istotny wpływ na działalność Spółki.

Spółka nie posiada aktywów na terytoriach Ukrainy, Rosji i Białorusi.

W I półroczu 2023 roku sprzedaż Spółki na terytorium Ukrainy stanowiła 8,9% przychodów i dotyczyła głównie sprzedaży nawozów mineralnych. Sprzedaż na rynki Rosji i Białorusi nie wystąpiła. Od momentu wybuchu wojny sprzedaż na rynek ukraiński realizowana jest po indywidualnym uzgodnieniu transakcji z kontrahentem oraz w oparciu o przedpłaty.

Szczegółowe informacje dotyczące wpływu konfliktu w Ukrainie na sytuację Spółki przedstawiono w rozdziale 8 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. oraz Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 01 stycznia 2023 roku – 30 czerwca 2023 roku.

Spółka monitoruje sytuację polityczno – gospodarczą w związku z agresją Rosji na Ukrainę, analizuje wpływ tych okoliczności na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej oraz podejmuje działania adekwatne do zaistniałych okoliczności.

Informacja o realizacji projektu budowy Bloku Energetycznego

W dniu 13 lipca 2023 roku został podpisany aneks do umowy o kompleksową realizację inwestycji pn. „Budowa Bloku Energetycznego w oparciu o paliwo węglowe” zawartego pomiędzy Spółką, a konsorcjum w składzie: Polimex-Mostostal S.A., Polimex Energetyka Sp. z o.o. oraz SBB Energy S.A., generalnym wykonawcą inwestycji. Aneks zwiększa wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy z tytułu realizacji umowy o kwotę 35 milionów złotych (do kwoty 1 196, 7 miliona złotych netto, tj. bez podatku od towarów i usług) oraz wydłuża okres realizacji kontraktu do dnia 3 czerwca 2023 roku. Powyższe zmiany wyczerpują roszczenia Wykonawcy, o których Spółka informowała w raportach bieżących nr 36/2021 z dnia 22 listopada 2021 roku oraz nr 7/2022 z dnia 22 kwietnia 2022 roku.

W dniu 26 września 2023 Spółka otrzymała od Polimexu-Mostostal S.A., generalnego wykonawcy umowy o kompleksową realizację inwestycji „Budowa Bloku Energetycznego w oparciu o paliwo węglowe” zaktualizowany harmonogram prac, zgodnie z którym zakończenie inwestycji przewidywane jest na połowę grudnia 2023 roku. Przesunięcie terminu zakończenia prac związane jest z nieprzewidzianymi problemami technicznymi podczas rozruchu. Budowa została zakończona i obecnie trwa ruch regulacyjny bloku.

Informacja o zwrocie uprawnień CO₂

W dniu 13 września 2023 roku do Spółki wpłynął wniosek o zwrot uprawnień do emisji CO₂ wydanych nadmiarowo na 2023 rok w ilości 129 549 o wartości, z dnia przyznania, 57 981,3 tysiąca złotych. Uprawnienia te prezentowane są w niniejszym sprawozdaniu finansowym w pozycji „Prawa majątkowe” i „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”.

Spółka dokonała zwrotu uprawnień w dniu 19 września 2023 roku.

Marcin Kowalczyk	Prezes Zarządu
Paweł Bryda	Wiceprezes Zarządu
Jacek Janiszek	Wiceprezes Zarządu
Justyna Majsnerowicz	Wiceprezes Zarządu
Andrzej Skwarek	Członek Zarządu