



I PÓŁROCZE
2023

SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE PCC ROKITA SA

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE	8
NOTA 2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	14
NOTA 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE	16
NOTA 4. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA	19
NOTA 5. POZOSTAŁE NOTY	23

WYBRANE DANE FINANSOWE

	01.2023-06.2023 tys. PLN	01.2022-06.2022 tys. PLN *)	01.2023-06.2023 tys. EUR	01.2022-06.2022 tys. EUR *)
Przychody ze sprzedaży	1 274 254	1 355 608	276 231	291 987
Zysk na działalności operacyjnej	206 475	283 203	44 759	61 000
Zysk przed opodatkowaniem	190 752	274 604	41 351	59 147
Zysk netto	161 273	229 263	34 961	49 381
EBITDA	305 105	370 294	66 140	79 758
Pozostałe dochody całkowite netto	(56)	146	(12)	31
Całkowite dochody ogółem	161 217	229 409	34 948	49 413
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	276 336	190 943	59 904	41 128
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(120 573)	(127 978)	(26 138)	(27 565)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(429 703)	(272 275)	(93 150)	(58 647)
Przepływy pieniężne netto	(273 940)	(209 310)	(59 384)	(45 084)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)	19 853	19 853	19 853	19 853
Zysk na akcję zwykłą (w PLN/ w EUR)	8,12	11,55	1,76	2,49
	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022 *)	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022 *)
Aktywa trwałe	1 650 873	1 658 257	370 958	353 581
Aktywa obrotowe	672 839	1 093 753	151 190	233 215
Kapitał własny	1 218 468	1 485 487	273 795	316 742
Kapitał akcyjny	19 853	19 853	4 461	4 233
Zobowiązania długoterminowe	559 308	570 136	125 679	121 567
Zobowiązania krótkoterminowe	545 936	696 387	122 675	148 487
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/w EUR)	61,37	74,82	13,79	15,95

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

Dla celów sporządzenia wybranych danych finansowych zastosowano zasady przeliczeń ustalone w § 64.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku, w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim¹:

- pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej, przeliczono na EURO według kursu średniego NBP obowiązującego na zadany dzień bilansowy:

Waluta	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Euro	4,4503	4,6899

- pozycje sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone zostały na EUR według kursu, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP dla EUR, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca wchodzącego w skład prezentowanego okresu. Zastosowane do przeliczenia kursy kształtują się następująco:

Waluta	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022
Euro	4,6130	4,6427

¹Dz. U. z 2018 r. poz. 757

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO**

		04.2023- 06.2023	04.2022- 06.2022*)	01.2023- 06.2023	01.2022- 06.2022*)
Nota 2.2	Przychody ze sprzedaży	526 562	677 362	1 274 254	1 355 608
Nota 2.3	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(443 464)	(466 774)	(942 477)	(937 298)
	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	83 098	210 588	331 777	418 310
Nota 2.3.	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(67 566)	(84 714)	(158 544)	(165 298)
Nota 5.10	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	17 201	12 520	33 242	30 191
	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	32 733	138 394	206 475	283 203
Nota 4.2	Koszty finansowe	(7 993)	(5 211)	(15 723)	(8 599)
	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	24 740	133 183	190 752	274 604
Nota 5.11	Podatek dochodowy	2 136	(18 375)	(29 479)	(45 341)
	Zysk (strata) netto	26 876	114 808	161 273	229 263
Nota 2.1	EBITDA	84 644	179 763	305 105	370 294
	Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys. szt.)	19 853	19 853	19 853	19 853
	Zysk na akcję podstawowy (PLN)	1,35	5,78	8,12	11,55
	Zysk na akcję rozwodniony (PLN)	1,35	5,78	8,12	11,55

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	04.2023- 06.2023	04.2022- 06.2022*)	01.2023- 06.2023	01.2022- 06.2022*)
Zysk netto	26 876	114 808	161 273	229 263
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	66	306	245	443
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	66	306	245	443
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(301)	(297)	(301)	(297)
Zyski i straty aktuarialne	(301)	(297)	(301)	(297)
Pozostałe dochody całkowite netto	(235)	9	(56)	146
Całkowite dochody ogółem	26 641	114 817	161 217	229 409

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

		01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
	Zysk netto za rok obrotowy	161 273	229 263
Nota 5.11	Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	31 049	43 827
Nota 2.3	Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	98 413	87 397
	Koszty finansowe	14 422	(2 806)
Nota 5.17	Pozostałe korekty zysku	(23 698)	21 381
	Zapłacony podatek dochodowy	(132 547)	(77 132)
Nota 5.17	Zmiany w kapitale obrotowym	127 424	(110 987)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		276 336	190 943
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
	Obrót aktywami finansowymi	(6)	(10 895)
	Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	(85 030)	(88 704)
	Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	63 549	58 142
	Otrzymane odsetki	122	794
	Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(121 224)	(96 201)
	Otrzymane dywidendy	21 560	7 709
	Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego	456	1 178
	Pozostałe przepływy	0	(1)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(120 573)	(127 978)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
	Wyplacone dywidendy	(428 236)	(262 659)
	Wpływy z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	45 269	41 341
	Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(32 886)	(37 996)
	Zapłacone odsetki	(15 909)	(14 575)
	Wpływy z tytułu dotacji	2 059	1 614
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(429 703)	(272 275)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(273 940)	(209 310)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		472 463	305 706
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego		198 523	96 396

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Aktywa trwałe		1 650 873	1 658 257
Nota 3.1	Rzeczowe aktywa trwałe	1 375 830	1 360 758
Nota 3.2	Wartości niematerialne	80 450	105 709
Nota 3.3	Prawo do użytkowania aktywów	86 998	87 039
Nota 5.1	Pozostałe aktywa	107 595	104 751
Aktywa obrotowe		672 839	1 093 753
Nota 5.3	Zapasy	164 026	201 709
	Należności od odbiorców	204 800	377 362
	Pozostałe należności	21 193	7 542
Nota 5.8	Aktywa z tytułu umów z klientami	446	914
Nota 5.2	Pozostałe aktywa	83 851	33 763
Nota 4.3	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	198 523	472 463
AKTYWA RAZEM		2 323 712	2 752 010
Kapitał własny		1 218 468	1 485 487
Nota 5.4	Kapitał akcyjny	19 853	19 853
	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
	Kapitał zapasowy	949 792	757 150
	Kapitał rezerwowy	49	49
	Pozostałe całkowite dochody	(11 600)	(11 544)
	Zyski zatrzymane	210 261	669 866
Zobowiązania długoterminowe		559 308	570 136
Nota 4.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	74 282	99 110
Nota 4.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	381 506	366 812
Nota 5.11	Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	33 024	34 703
Nota 5.5	Rezerwy	9 325	8 626
Nota 5.7	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 040	1 651
Nota 3.1	Otrzymane dotacje	57 101	57 359
	Zobowiązania wobec dostawców	264	359
	Pozostałe zobowiązania	1 766	1 516
Zobowiązania krótkoterminowe		545 936	696 387
	Zobowiązania wobec dostawców	201 409	232 437
Nota 5.6	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 995	8 780
Nota 4.1	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	106 046	81 009
Nota 4.1	Kredyty i pozostałe zadłużenie	68 065	63 749
Nota 5.5	Rezerwy	69 637	98 329
Nota 5.7	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	50 571	25 872
Nota 3.1	Otrzymane dotacje	3 814	3 637
	Pozostałe zobowiązania	44 399	182 574
Zobowiązania razem		1 105 244	1 266 523
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM		2 323 712	2 752 010

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2023*)	19 853	50 113	757 150	49	(11 544)	669 866	1 485 487
Transakcje z właścicielami	0	0	192 642	0	0	(620 878)	(428 236)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(428 236)	(428 236)
Podział zysku	0	0	192 642	0	0	(192 642)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	(56)	161 273	161 217
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	161 273	161 273
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	(56)	0	(56)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(301)	0	(301)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	245	0	245
Stan na 30 czerwca 2023	19 853	50 113	949 792	49	(11 600)	210 261	1 218 468
Stan na 1 stycznia 2022*)	19 853	50 113	608 041	49	(12 153)	457 689	1 123 592
Transakcje z właścicielami	0	0	149 109	0	0	(411 768)	(262 659)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(262 659)	(262 659)
Podział zysku	0	0	149 109	0	0	(149 109)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	146	229 263	229 409
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	229 263	229 263
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	146	0	146
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(297)	0	(297)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	443	0	443
Stan na 30 czerwca 2022*)	19 853	50 113	757 150	49	(12 007)	275 184	1 090 342

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisane w Nocie nr 1.

NOTA 1. INFORMACJE OGÓLNE

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzeniu półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego PCC Rokita SA oraz wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji zostały opisane w Nocie 1 półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Informacja na temat wpływu wojny w Ukrainie na Spółkę PCC Rokita

Wojna w Ukrainie stwarza dynamicznie zmieniającą się i nieprzewidywalną ekonomicznie sytuację dla całej gospodarki. W pierwszym półroczu 2023 roku wartość pośredniej sprzedaży PCC Rokita do Ukrainy wyniosła poniżej 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Od początku marca 2022 roku Grupa wstrzymała sprzedaż produktów do Rosji i Białorusi i nie realizuje sprzedaży produktów do tych krajów. Aktualnie stan należności handlowych z klientami z krajów Rosja i Białoruś jest zerowy.

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

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

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

Spółka nie posiada inwestycji i jednostek zależnych w rejonach zaangażowanych w konflikt.

Ponadto sytuacja w Ukrainie ma wpływ na logistykę dostaw i wysyłki realizowane w tamtym kierunku.

Dodatkowo w związku z wojną w Ukrainie wzrosło na całym świecie ryzyko cyberataków.

Równolegle wśród personelu Spółki pracuje kilka osób pochodzących z Ukrainy, stąd nie występuje ryzyko związane z ewentualną utratą pracowników w związku z mobilizacją wojskową w kraju objętym wojną.

W związku z wojną w Ukrainie wzrastają ryzyka w związku z sankcjami gospodarczymi nałożonymi na Republikę Białorusi i Federację Rosyjską oraz podmioty z tych krajów. Spółka na bieżąco śledzi i analizuje ich możliwy wpływ na swoją działalność. Z uwagi jednak na bardzo szeroki zakres prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, w tym w różnych porządkach

prawnych, dużą dynamikę w nakładaniu sankcji oraz możliwe różne podejście do ich interpretacji, pomimo podejmowania szeregu działań adaptacyjnych i dochowania należytej staranności nie można jednak w pełni przyjąć, że Spółka będzie w stanie w każdym czasie w pełnym zakresie spełniać wszystkie wymogi wynikające z nowych sankcji, zwłaszcza gdy naruszenie sankcji gospodarczych może nastąpić bez wiedzy i woli Spółki bądź nieumyślnie przez kontrahentów Spółki.

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

Połączenie spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o.

W dniu 2 stycznia 2023 roku (dzień połączenia) zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS połączenie spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. („spółka przejmowana”). PCC PU jest spółką, której działalność miała za zadanie wzmocnić pozycję rynkową Grupy PCC Rokita w segmencie poliuretanowym. Spółka wytwarzała poliole poliestrowe, w głównej mierze stosowane przy produkcji paneli izolacyjnych, systemy poliuretanowe i prepolimery.

Połączenie spółek nastąpiło poprzez przeniesienie na Spółkę całego majątku spółki przejmowanej (połączenie przez przejęcie) w trybie art. 492 § 1 pkt 1) KSH. W wyniku połączenia spółka zależna PCC PU Sp. z o.o. została rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji. W związku z połączeniem PCC Rokita nie wyemitowała nowych akcji.

Zgodnie z przyjętą Polityką Rachunkowości połączenie to jako połączenie jednostek pod wspólną kontrolą zostało rozliczone w księgach rachunkowych Spółki metodą łączenia udziałów tzn.:

- poszczególne składniki aktywów i zobowiązań spółki przejmowanej ujęto w sprawozdaniu PCC Rokita SA i według ich wartości księgowych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym PCC Rokita SA na dzień połączenia,
- różnica między kwotą aktywów netto jednostki przejmowanej a wartością księgową inwestycji w jednostkę przejmowaną sprzed połączenia ujęta została w kapitale własnym.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

Jednocześnie Spółka w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przekształciła dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Aktywa i zobowiązania spółki przejmowanej na dzień połączenia według ich wartości księgowych prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym PCC Rokita SA::

	Stan na 02.01.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	48 990
Wartości niematerialne	460
Prawo do użytkowania aktywów	174
Zapasy	11 756
Należności od odbiorców	11 443
Pozostałe należności	50
Pozostałe aktywa	129
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 940
AKTYWA RAZEM	78 942
Kredyty i pozostałe zadłużenie	138
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	740
Pozostałe zobowiązania	740
Zobowiązania wobec dostawców	7 449
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 250
Rezerwy	91
Zobowiązania razem	10 408
Aktywa netto spółki na dzień połączenia	68 534
Eliminacja wartości inwestycji w spółkę PCC PU Sp. z o.o.	(101 749)
Rozliczenie połączenia odniesione na kapitał własny	(33 215)

Poniższe zestawienie przedstawia porównanie danych przekształconych w stosunku do danych opublikowanych w wyniku połączenia za prezentowane okresy porównawcze.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO

	04.2022- 06.2022*) dane przekształcone	04.2022- 06.2022 dane opublikowane	01.2022- 06.2022*) dane przekształcone	01.2022- 06.2022 dane opublikowane
Przychody ze sprzedaży	677 362	658 630	1 355 608	1 310 521
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(466 774)	(451 891)	(937 298)	(896 920)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	210 588	206 739	418 310	413 601
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(84 714)	(82 019)	(165 298)	(160 253)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	12 520	3 877	30 191	22 752
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	138 394	128 597	283 203	276 100
Koszty finansowe	(5 211)	(5 200)	(8 599)	(8 556)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	133 183	123 397	274 604	267 544
Podatek dochodowy	(18 375)	(15 184)	(45 341)	(42 343)
Zysk (strata) netto	114 808	108 213	229 263	225 201
EBITDA	179 763	169 189	370 294	361 619

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	04.2022- 06.2022*) dane przekształcone	04.2022- 06.2022 dane opublikowane	01.2022- 06.2022*) dane przekształcone	01.2022- 06.2022 dane opublikowane
Zysk netto	114 808	108 213	229 263	225 201
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	306	306	443	443
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	306	306	443	443
Pozostałe całkowite dochody (po uwzględnieniu efektu podatkowego) niepodlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	(297)	(297)	(297)	(297)
Zyski i straty aktuarialne	(297)	(297)	(297)	(297)
Pozostałe dochody całkowite netto	9	9	146	146
Całkowite dochody ogółem	114 817	108 222	229 409	225 347

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.2022-06.2022	01.2022-06.2022
	dane przekształcone	dane opublikowane
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto za rok obrotowy	229 263	225 201
Obciążenie z tyt. podatku dochodowego	43 827	43 827
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	87 397	85 824
Koszty finansowe	(2 806)	4 986
Pozostałe korekty zysku	21 381	18 369
Zapłacony podatek dochodowy	(77 132)	(77 089)
Zmiany w kapitale obrotowym	(110 987)	(101 025)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	190 943	200 093
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Obrót aktywami finansowymi	(10 895)	(10 895)
Płatności z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	(88 704)	(108 875)
Wpływy z tytułu pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	58 142	58 142
Otrzymane odsetki	794	7 041
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(96 201)	(95 524)
Otrzymane dywidendy	7 709	7 709
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowego majątku trwałego	1 178	1 178
Pozostałe przepływy	(1)	(1)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(127 978)	(141 225)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wyplacone dywidendy	(262 659)	(262 659)
Wpływy z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	41 341	41 341
Płatności z tytułu kredytów i pozostałego zadłużenia	(37 996)	(35 965)
Zapłacone odsetki	(14 575)	(14 446)
Wpływy z tytułu dotacji	1 614	1 614
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	(272 275)	(270 115)
Zwiększenie/zmniejszenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(209 310)	(211 247)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	305 706	302 907
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	96 396	91 660

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Stan na 31.12.2022 dane przekształcone	Stan na 31.12.2022 dane opublikowane
Aktywa trwałe	1 658 257	1 704 655
Rzeczowe aktywa trwałe	1 360 758	1 311 768
Wartości niematerialne	105 709	105 249
Prawo do użytkowania aktywów	87 039	86 865
Pozostałe aktywa	104 751	200 773
Aktywa obrotowe	1 093 753	1 067 202
Zapasy	201 709	189 954
Należności od odbiorców	377 362	368 684
Pozostałe należności	7 542	7 492
Aktywa z tytułu umów z klientami	914	914
Pozostałe aktywa	33 763	33 635
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	472 463	466 523
AKTYWA RAZEM	2 752 010	2 771 857
Kapitał własny	1 485 487	1 518 702
Kapitał akcyjny	19 853	19 853
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	50 113	50 113
Kapitał zapasowy	757 150	757 150
Kapitał rezerwowy	49	49
Pozostałe całkowite dochody	(11 544)	(11 532)
Zyski zatrzymane	669 866	703 069
Zobowiązania długoterminowe	570 136	564 237
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	99 110	99 110
Kredyty i pozostałe zadłużenie	366 812	366 705
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	34 703	28 975
Rezerwy	8 626	8 626
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 651	1 593
Otrzymane dotacje	57 359	57 359
Zobowiązania wobec dostawców	359	359
Pozostałe zobowiązania	1 516	1 510
Zobowiązania krótkoterminowe	696 387	688 918
Zobowiązania wobec dostawców	232 437	227 755
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 780	7 530
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	81 009	81 009
Kredyty i pozostałe zadłużenie	63 749	63 718
Rezerwy	98 329	98 238
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25 872	25 190
Otrzymane dotacje	3 637	3 637
Pozostałe zobowiązania	182 574	181 841
Zobowiązania razem	1 266 523	1 253 155
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	2 752 010	2 771 857

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Pozostałe całkowite dochody	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2023 – dane opublikowane	19 853	50 113	757 150	49	(11 532)	703 069	1 518 702
Połączenie z PCC PU Sp. z o.o.	0	0	0	0	(12)	(33 203)	(33 215)
Stan na 1 stycznia 2023 – dane przekształcone	19 853	50 113	757 150	49	(11 544)	669 866	1 485 487
Transakcje z właścicielami	0	0	192 642	0	0	(620 878)	(428 236)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(428 236)	(428 236)
Podział zysku	0	0	192 642	0	0	(192 642)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	(56)	161 273	161 217
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	161 273	161 273
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	(56)	0	(56)
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(301)	0	(301)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	245	0	245
Stan na 30 czerwca 2023	19 853	50 113	949 792	49	(11 600)	210 261	1 218 468
Stan na 1 stycznia 2022 – dane opublikowane	19 853	50 113	608 041	49	(12 143)	493 959	1 159 872
Połączenie z PCC PU Sp. z o.o.	0	0	0	0	(10)	(36 270)	(36 280)
Stan na 1 stycznia 2022 – dane przekształcone	19 853	50 113	608 041	49	(12 153)	457 689	1 123 592
Transakcje z właścicielami	0	0	149 109	0	0	(411 768)	(262 659)
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	(262 659)	(262 659)
Podział zysku	0	0	149 109	0	0	(149 109)	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	146	229 263	229 409
Zysk za rok bieżący	0	0	0	0	0	229 263	229 263
Pozostałe całkowite dochody	0	0	0	0	146	0	146
Zyski/straty aktuarialne	0	0	0	0	(297)	0	(297)
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0	0	0	443	0	443
Stan na 30 czerwca 2022 – dane przekształcone	19 853	50 113	757 150	49	(12 007)	275 184	1 090 342

Pomiędzy początkiem roku obrotowego (1 stycznia 2023) a dniem połączenia spółka przejmowana nie wygenerowała przychodów oraz kosztów a co za tym idzie nie doszło do zmian w jej kapitałach własnych

NOTA 2.NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE WYNIKÓW PODSTAWOWEJ DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

2.1. Uzgodnienie EBITDA

Miarą wyników Spółki analizowaną przez Zarząd jest EBITDA. Spółka definiuje EBITDA jako zysk lub stratę netto za okresy ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), kosztów finansowych oraz amortyzacji skorygowanej o jednorazowe odpisy aktualizujące/amortyzację nieplanową.

Uzgodnienie EBITDA	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Zysk netto	161 273	229 263
[+] Podatek dochodowy bieżący i odroczonego	29 479	45 341
[+] Amortyzacja ujęta w wyniku finansowym	98 413	87 397
[+] Jednorazowy odpis aktualizujący/ amortyzacja nieplanowa	217	(306)
[+] Koszty finansowe	15 723	8 599
[=] EBITDA	305 105	370 294

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

2.2. Przychody ze sprzedaży

PCC Rokita SA osiąga przychody ze sprzedaży z tytułu prowadzenia działalności:

	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Przychody ze sprzedaży produktów	1 040 908	1 130 952
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	111 328	116 502
Przychody ze sprzedaży usług	122 018	108 154
Przychody ze sprzedaży	1 274 254	1 355 608

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

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

	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(98 413)	(87 397)
Odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych i wartości niematerialnych	(210)	377
Koszty świadczeń pracowniczych	(110 320)	(116 357)
Zużycie materiałów i energii	(570 248)	(617 526)
Usługi transportu	(65 927)	(62 320)
Pozostałe usługi obce	(104 308)	(98 133)
Podatki i opłaty	(11 088)	(10 025)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(11 100)	(7 680)
Pozostałe koszty	(9 507)	(8 904)
Razem koszty rodzajowe	(981 121)	(1 007 965)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(109 807)	(105 104)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	4 910	4 697
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	(14 034)	5 867
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(969)	(91)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu, w tym:	(1 101 021)	(1 102 596)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(942 477)	(937 298)
Koszty sprzedaży	(79 368)	(73 593)
Koszty ogólnego zarządu	(79 176)	(91 705)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

NOTA 3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I WARTOŚCI NIEMATERIALNE

3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych wchodzi następujące grupy rodzajowe:

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)	Stan na 30.06.2022*)
Grunty, budynki i budowle	533 554	538 123	513 126
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	591 289	623 597	630 493
Pozostałe środki trwałe	25 696	26 544	26 883
Środki trwałe w budowie	225 291	172 494	146 686
Środki trwałe razem	1 375 830	1 360 758	1 317 188

Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	01.2023–06.2023	01.2022–12.2022*)	01.2022–06.2022*)
Nabycie	71 721	163 049	62 085
- w tym koszty finansowania zewnętrznego	191	8 457	3 709
Wartość netto zbytych składników aktywów trwałych	91	270	270

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka realizowała projekty inwestycyjne o wartości bilansowej zaprezentowanej jako środki trwałe w budowie na kwotę łączną 225 291 tys. zł (dane porównywalne na 31 grudnia 2022 172 494 tys. zł), spośród których do najistotniejszych należały:

Projekt inwestycyjny	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Budowa Centrum Innowacji i Skalowania Procesów	83 776	66 111
Rozbudowa i modernizacja sieci elektroenergetycznych	53 356	37 774
Budowa opalanych gazem ziemnym kotłów szczytowych	24 357	15 749
Budowa nowej instalacji do produkcji podchlorynu sodu	19 719	12 898
Opracowanie nowych, innowacyjnych oraz przyjaznych dla środowiska, grup produktowych dla przemysłu poliuretanowego	12 541	9 924
Rozbudowa oczyszczalni ścieków o reaktor oparty o system złoża zawieszzonego	4 809	3 601
Inwestycje w modernizację i optymalizację instalacji elektrolizy membranowej	4 095	2 461
Inwestycje w modernizację i optymalizację wytwórni polioli	3 778	2 197
Modernizacja instalacji tlenu propylenu	2 471	2 045

Zobowiązania z tytułu transakcji zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca 2023 wynoszą 21 389 tys. zł (dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022 26 845 tys. zł).

Na dzień 30 czerwca 2023 umowne zobowiązania inwestycyjne nieujęte w sprawozdaniu finansowym wynoszą 28 958 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 65 660 tys. zł).

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

Dotacje

Spółka była beneficjentem pomocy rządowej w formie dotacji pieniężnych oraz dotacji w postaci pożyczek na preferencyjnych warunkach do aktywów. Wartość nierozliczonych dotacji ukształtowała się na dzień bilansowy w łącznej kwocie 60 915 tys. zł.

Kwota pozyskanych w 2023 roku przez Spółkę środków wynosi 2 059 tys. zł. W całości były to dotacje do aktywów.

Rodzaj dotacji	Stan dotacji na 31.12.2022	Wpływy	Rozliczenie dotacji w pozostałe przychody operacyjne	Stan dotacji na 30.06.2023
Dotacje do aktywów	60 996	2 059	(2 140)	60 915
Pozostałe dotacje	0	0	0	0
Razem	60 996	2 059	(2 140)	60 915
w tym:				
krótkoterminowe	3 637			3 814
długoterminowe	57 359			57 101

3.2. Wartości niematerialne

W skład wartości niematerialnych wchodzi następujące grupy rodzajowe:

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)	Stan na 30.06.2022*)
Nabyte koncesje, patenty i licencje	7 713	6 414	6 197
Prawa do emisji CO2	50 537	75 592	42 694
Inne wartości niematerialne	8 748	11 616	10 675
Wartości niematerialne w trakcie realizacji	13 452	12 087	9 630
Wartości niematerialne razem:	80 450	105 709	69 196

Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	01.2023-06.2023	01.2022-12.2022*)	01.2022-06.2022*)
Nabycie	45 013	75 720	38 247
- w tym koszty finansowania zewnętrznego	-	519	264
Wartość netto zbytych wartości niematerialnych	-	-	-

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

3.3. Prawo do użytkowania aktywów

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)	Stan na 30.06.2022*)
Grunty, budynki i budowle	77	85	0
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	48 360	48 790	43 495
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	38 561	38 164	38 409
Prawo do użytkowania aktywów	86 998	87 039	81 904

	01.2023-06.2023	01.2022-12.2022*)	01.2022-06.2022*)
Grunty, budynki i budowle	(8)	(4)	0
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	(363)	(718)	(321)
Środki transportu oraz maszyny i urządzenia	(6 356)	(11 068)	(5 229)
Amortyzacja praw do użytkowania składników aktywów	(6 727)	(11 790)	(5 550)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

NOTA 4. ZADŁUŻENIE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH OBLIGACJI, KREDYTÓW ORAZ POZOSTAŁEGO ZADŁUŻENIA

4.1. Obligacje, kredyty i pozostałe zadłużenie

W pierwszym półroczu 2023 roku oraz w analogicznym okresie roku poprzedniego Spółka nie emitowała obligacji, nie było też w tym okresie wykupów.

Obligacje wyemitowane przez Spółkę o wartości nominalnej 100 zł każda, denominowane są w PLN, a okresy odsetkowe wynoszą 3 miesiące. Obligacje są emitowane jako obligacje niezabezpieczone. Spółka ma prawo do wcześniejszego wykupu obligacji. Obligacje wyemitowane przez Spółkę na dzień 30 czerwca 2023 roku przedstawia poniższa tabela.

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

180 mln zł

Wartość obligacji na dzień bilansowy

Seria	Data emisji obligacji	Data wykupu	Wartość emisji (tys. zł)	Oprocentowanie w bieżącym okresie odsetkowym
Seria DC*)	11 sierpnia 2016	11 sierpnia 2023	25 000	5,00%
Seria EC	11 października 2017	11 października 2023	25 000	5,00%
Seria ED	20 grudnia 2017	20 grudnia 2023	30 000	5,00%
Seria EE	23 marca 2018	23 marca 2024	25 000	5,00%
Seria EF	24 kwietnia 2018	24 kwietnia 2025	20 000	5,00%
Seria FA	29 kwietnia 2019	29 kwietnia 2026	22 000	5,00%
Seria GA	22 października 2019	22 października 2026	15 000	5,50%
Seria GB	12 maja 2020	12 maja 2027	17 809	5,50%
			179 809	

W dniu 11 sierpnia 2023 r., zgodnie z pierwotnym terminem wskazanym w Ostatecznych Warunkach Emisji serii DC, nastąpił wykup obligacji serii DC o łącznej wartości 25 mln zł.

Obligacje	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Część długoterminowa	74 282	99 110
Część krótkoterminowa	106 046	81 009
Razem zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 328	180 119

Emisje. Wykup i spłaty dłużnych papierów wartościowych (obligacje)

Stan na 01.01.2023	180 119
Emisje, wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych	0
Naliczenie odsetek od obligacji i bonów	4 765
Zapłata odsetek od obligacji i bonów dłużnych	(4 556)
Wykup papierów dłużnych	0
Stan na 30.06.2023	180 328

Stan na 01.01.2022	179 660
Emisje, wpływ środków z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych	0
Naliczenie odsetek od obligacji i bonów	4 770
Zapłata odsetek od obligacji i bonów dłużnych	(4 556)
Wykup papierów dłużnych	0
Stan na 30.06.2022	179 874

W pierwszym półroczu 2023 roku Spółka korzystała również z zewnętrznych źródeł finansowania w formie długoterminowych kredytów inwestycyjnych, długoterminowych kredytów

obrotowych, krótkoterminowych kredytów w rachunku bieżącym oraz pożyczek inwestycyjnych. Dodatkowo Spółka była stroną umów leasingu finansowego oraz faktoringu dla wybranych należności z tytułu dostaw i usług.

Kredyty i pozostałe zadłużenie	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Kredyty bankowe	313 431	294 656
Pożyczki	22 836	25 543
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	45 239	46 613
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie długoterminowe	381 506	366 812
Kredyty bankowe	50 382	47 278
Pożyczki	5 403	5 403
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	12 280	11 068
Razem kredyty i pozostałe zadłużenie krótkoterminowe	68 065	63 749

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

Oprocentowanie większości kredytów (70%) oparte jest na stałej stopie procentowej. Pozostała część kredytów oparta jest na zmiennej stopie procentowej WIBOR powiększonej o marżę. Oprocentowanie pożyczek oparte jest na stałej stopie procentowej. Umowy o kredyty bankowe (saldo na dzień 30 czerwca 2023 roku: 363 813 tys. zł) zawierają kowenanty finansowe.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia jego publikacji Spółka terminowo spłacała kredyty i pożyczki. Na dzień 30 czerwca 2023 Spółka nie naruszyła postanowień umów kredytów i pożyczek.

W dniu 15 marca 2023 roku Spółka zawarła z Santander Bank Polska S.A. aneks do umowy o Multilinię, w ramach której bank udostępnił kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 50 mln zł oraz kredyt rewolwingowy do kwoty 30 mln zł wydłużający okres dostępności limitu do 31 marca 2025 roku.

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

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

Ze zobowiązaniami z tytułu obligacji, kredytów i innego zadłużenia wiąże się ryzyko stopy procentowej, walutowe oraz ryzyko płynności.

Zmiany w zobowiązaniach finansowych i instrumentach zabezpieczających

	Stan na 31.12.2022*)	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne		Efekt różnic kursowych	Zmiany w wartości godziwej	Stan na 30.06.2023
			Zwiększenia	Zmniejszenia			
Pożyczki/kredyty	372 880	17 364	1 808	0	0	0	392 052
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	180 119	(1 190)	1 399	0	0	0	180 328
Zobowiązania leasingowe	57 681	(7 007)	6 921	(66)	(10)	0	57 519
Zobowiązania z działalności finansowej	610 680	9 167	10 128	(66)	(10)	0	629 899

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

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

	Stan na 30.06.2023		Stan na 31.12.2022	
	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie	Dostępne limity niepomniejszone o wykorzystanie	Wykorzystanie
Otwarte linie kredytowe	130 000	0	130 000	0
Akredytywy i gwarancje*)	145 654	54 553	92 123	86 739

*) wzrost dostępnych limitów na akredytywy i gwarancje wynika z podpisanych z Santander Bank Polska S.A. aneksów do umowy o Multilinię szczegółowo opisanych w nodzie powyżej.

4.2. Koszty finansowe

	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022**)
Koszty z tytułu odsetek	(15 187)	(9 545)
- kredyty i pożyczki otrzymane	(9 258)	(5 877)
- obligacje wyemitowane	(4 766)	(2 768)
- leasing finansowy	(1 163)	(900)
Pozostałe	(536)	946
Zmiany wysokości zobowiązań i rezerw długoterminowych wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	(63)	(74)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	13	(8)
Opłaty administracyjne i emisyjne	(164)	(95)
Zyski/straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych*)	(133)	1 322
Pozostałe koszty finansowe	(189)	(199)
Razem koszty finansowe	(15 723)	(8 599)

*) W pozycji wykazano wpływ wyceny instrumentów pochodnych na wynik finansowy Spółki. Ze względu na konieczność zabezpieczenia stóp procentowych związanych z zaciągniętymi kredytami oprocentowanymi zmienną stopą procentową, Spółka stosuje strategię zabezpieczającą w postaci swapa procentowego IRS na kwotę 65 113 tys. zł, rozliczanego do 31 grudnia 2025 roku. Na dzień 30.06.2023 kwota zabezpieczona wynosi 16 530 tys. zł.

**) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

4.3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Środki pieniężne w banku i w kasie	23 328	49 413
Lokaty krótkoterminowe	173 801	421 309
Środki pieniężne na rachunku VAT	1 394	1 741
Razem	198 523	472 463

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

NOTA 5. POZOSTAŁE NOTY

5.1. Pozostałe aktywa długoterminowe

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnikontrolowanych	38 671	38 551
Inwestycje w jednostkach zależnych	54 493	52 150
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	14 425	14 044
Inwestycje w pozostałych jednostkach	6	6
Pozostałe aktywa długoterminowe	107 595	104 751

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym w kwocie 255 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2022 roku odpis aktualizujący wyniósł 247 tys. zł.

Stan na 01.01.2023	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach wspólnikontrolowanych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Wartość według ceny nabycia	58 015	69 993
Odpisy aktualizujące	(19 464)	(17 837)
Wartość księgowa netto na 01.01.2023 *)	38 551	52 156
Zmiany w roku 2023	120	2 343
- objęcie udziałów	0	5
- zmiany odpisów	120	0
- objęcie udziałów w zamian za aport ZCP	0	2 338
Stan na 30.06.2023		
Wartość według ceny nabycia	58 015	73 610
Odpisy aktualizujące	(19 344)	(19 111)
Wartość księgowa netto na 30.06.2023	38 671	54 499

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

W pierwszym półroczu 2023 roku oraz do dnia publikacji sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w portfelu posiadanych udziałów:

- w dniu 2 stycznia 2023 roku zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS połączenie spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o.,
- objęcie 100% udziałów w utworzonej spółce Terra Sp. z o.o. o wartości 5 tys. zł,
- objęcie 72 220 nowych udziałów (o wartości nominalnej 50 zł każdy) w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Gaia Sp. z o.o. w zamian za aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Po podwyższeniu kapitału Spółka pozostaje właścicielem 100% udziałów Gaia Sp. z o.o.
- w dniu 25 lipca 2023 roku nastąpiło objęcie 50% nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości nominalnej 5 tys. zł. Udziały zostały pokryte zapłaconym w dniu

7 sierpnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 12 500 tys. zł. PCC BD Sp. z o. o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC Rokita SA posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.

W pierwszym półroczu 2023 roku dokonano następujących zmian w wartościach odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji posiadanych przez Spółkę:

- ujęcie nadwyżki wartości nominalnej udziałów objętych w spółce Gaia Sp z o.o. nad wartością netto aktywów i zobowiązań przekazanych w ramach aportu ZCP w kwocie 1 274 tys. zł,
- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów spółki współkontrolowanej Elpis Sp z o.o. w likwidacji w kwocie 120 tys. zł.

w tys. zł, o ile nie podano inaczej

Z przeprowadzonej analizy wrażliwości testów na utratę wartości przygotowanych na dzień 30.06.2023 nie wynikała konieczność innych zmian odpisów.

Stan na 01.01.2022 *)	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych i jednostkach jednostkach współkontrolowanych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych i pozostałych
Wartość według ceny nabycia	31 810	70 193
Odpisy aktualizujące	(17 853)	(28 812)
Wartość księgową netto na 01.01.2022*)	13 957	41 381
Zmiany w roku 2022	24 594	10 775
- nabycie akcji, udziałów	26 205	0
- zmiany odpisów	(1 611)	10 975
- likwidacja spółki	0	(200)
Stan na 31.12.2022*)		
Wartość według ceny nabycia	58 015	69 993
Odpisy aktualizujące	(19 464)	(17 837)
Wartość księgową netto na 31.12.2022*)	38 551	52 156

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

W pierwszym półroczu 2022 roku miały miejsce następujące zmiany w portfolio posiadanych udziałów:

- objęcie nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o. o wartości 10 895 tys. zł. PCC BD Sp. z o.o. jest wspólnym przedsięwzięciem, w którym PCC Rokita S.A. posiada współkontrolę w postaci 50% udziału własnościowego. Pozostałe 50% posiada spółka PCC EXOL S.A.

W pierwszym półroczu 2022 roku dokonano następujących zmian w wartościach odpisów aktualizujących wartość udziałów i akcji posiadanych przez Spółkę:

- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość udziałów w spółce Ekologistyka Sp. z o.o. w kwocie 11 391 tys. zł;
- pozostałe zmiany w łącznej kwocie 130 tys. zł.

5.2. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Rozliczenia międzyokresowe czynne - ubezpieczenia	18 850	8 275
Rozliczenia międzyokresowe czynne - pozostałe	16 541	1 531
Zaliczki na środki trwałe	815	155
Zaliczki na zapasy	803	840
Pożyczki udzielone	35 141	14 099
Depozyt zabezpieczający	0	7 000
Pozostałe należności niefinansowe	3 762	665
Należności z tytułu dywidend	7 256	0
Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej	683	1 198
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	83 851	33 763

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zgodnie z regulacjami MSSF 9, udzielone pożyczki zostały objęte odpisem aktualizującym wartość w kwocie 386 tys. zł, na 31 grudnia 2022 r odpis aktualizujący wyniósł 126 tys. zł.

5.3. Zapasy

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Materiały	107 089	125 667
Towary	3 052	3 291
Półprodukty i produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	53 676	64 145
Wyroby gotowe	11 812	19 240
Zapasy (brutto)	175 629	212 343
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(11 603)	(10 634)
Zapasy (netto)	164 026	201 709

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

5.4. Kapitały

Według stanu na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na moment podpisania niniejszego Sprawozdania finansowego struktura akcjonariatu Spółka była następująca:

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

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

Dywidenda

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

- wypłatę dywidendy w kwocie 428 235 681,00 zł (21,57 zł na jedną akcję),

- na podwyższenie kapitału zapasowego w kwocie 192 642 099,39 zł.

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

Dywidenda została wypłacona zgodnie z terminem określonym w uchwale.

5.5. Rezerwy

	Rezerwa na świadectwa pochodzenia energii	Rezerwa na uprawnienia do emisji CO ₂	Rezerwa na koszty rekultywacji	Rezerwa na prowizje od sprzedaży	Pozostałe rezerwy**)	Razem
Stan na 01.01.2023*)	12 922	54 694	3 105	1 476	34 758	106 955
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	3 805	34 769	66	670	2 154	41 464
Wykorzystanie	(12 922)	(54 694)	(426)	(1 415)	0	(69 457)
Stan na 30.06.2023	3 805	34 769	2 745	731	36 912	78 962
Krótkoterminowe	3 805	34 769	2 741	731	27 591	69 637
Długoterminowe	0	0	4	0	9 321	9 325

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

**) W pozostałych rezerwach Spółka wykazała m.in.:

- rezerwę w wysokości 22 708 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 21 171 tys. zł) na ryzyko zwiększonych opłat środowiskowych związanych z odprowadzaniem ścieków. Spółka na podstawie uzyskanego pozwolenia wodnoprawnego, w którym określone zostały dopuszczalne parametry odprowadzanych ścieków uiszcza opłaty środowiskowe. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w piśmie skierowanym do Spółki 5 stycznia 2023 r. poddało w wątpliwość sposób kalkulacji opłaty przez Spółkę. Spółka nie zgadza się z tą oceną, jednakże z daleko idącej ostrożności zdecydowała się na utworzenie rezerwy na całe ryzyko związane z podwyższeniem opłaty środowiskowej począwszy od roku 2017. W lipcu 2023 Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie wszczęły postępowanie zmierzające do wydania decyzji o opłacie. W 2023 roku Spółka zawiązała rezerwę w kwocie 1 537 tys. zł;
- rezerwę w wysokości 9 321 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 8 489 tys. zł) na ryzyko zwiększonej opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu za lata 2019-2023. Spółka jest stroną postępowania sądowego przeciwko Skarbowi Państwa-Staroście Wołowskiemu w związku z aktualizacją wyceny gruntów, która jest podstawą do kalkulacji opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu. Zdaniem Spółki wartość gruntów przyjęta do wyceny opłaty za wieczyste użytkowanie jest zawyżona. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować dokładny poziom ryzyka i przewidywane koszty, dlatego też utworzona rezerwa w całości pokrywa ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia postępowania. W 2023 roku Spółka zawiązała rezerwę w kwocie 831 tys. zł;
- rezerwę w wysokości 3 621 tys. zł. (na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa wynosiła 3 400 tys. zł) na ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw sądowych.

5.6. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Rezerwa na rabaty od sprzedaży	Zaliczki otrzymane na dostawy	Razem
Stan na 01.01.2023*)	3 027	5 753	8 780
Utworzenie w ciężar wyniku finansowego	1 568	0	1 568
Kwota przychodu rozpoznanego w okresie sprawozdawczym	(3 027)	(5 753)	(8 780)
Zwiększenie z tytułu przedpłat od klientów, z wyłączeniem kwot rozpoznanych jako przychody w okresie sprawozdawczym	0	427	427
Stan na 30.06.2023	1 568	427	1 995
Krótkoterminowe	1 568	427	1 995
Długoterminowe	0	0	0

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

5.7. Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Niewypłacone premie	38 937	15 992
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 451	5 941
Rezerwa na zaległe urlopy	5 115	3 848
Rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	2 108	1 742
Razem zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych, w tym	52 611	27 523
Krótkoterminowe	50 571	25 872
Długoterminowe	2 040	1 651

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

5.8. Aktywa z tytułu umów z klientami

	Aktywa z tytułu umów z klientami
Stan na 01.01.2023	914
Zmniejszenie aktywów z tytułu umów w wyniku reklasyfikacji do należności od odbiorców	(914)
Zwiększenie aktywów z tytułu umów w wyniku spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, które nie zostało jeszcze zafakturowane	446
Stan na 30.06.2023	446

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

5.9. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

	Stan na 01.01.2023*)	Zwiększenia/ zmniejszenia	Stan na 30.06.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	23 861	(118)	23 743
Wartości niematerialne	1 838	329	2 167
Inwestycje w jednostkach zależnych i pozostałych	37 302	1 153	38 455
Pożyczki i bony	373	268	641
Zapasy	10 634	969	11 603
Należności	613	62	675

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

5.10. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	7 015	2 808
- odsetki od udzielonych pożyczek	2 664	1 798
- odsetki od należności	158	697
- odsetki od lokat	4 207	1
- pozostałe	(14)	312
Pozostałe	26 227	27 383
Otrzymana rekompensata dla firm energochłonnych	18 050	0
Dywidendy otrzymane	28 816	7 709
Odszkodowania, kary, grzywny	8 131	729
Otrzymane dotacje	2 140	2 058
Zysk/strata na zbyciu i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	326	838
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności operacyjnej	(28 239)	8 098
Przychody/Koszty z tytułu poręczeń	175	88
Darowizny przekazane	(339)	(387)
Utworzenie rezerwy na potencjalne podwyższenie opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów	(831)	(1 064)
Utworzenie/rozwiązanie rezerwy na pozostałe koszty	932	(5)
Utworzenie rezerwy na opłaty środowiskowe	(1 537)	0
Utworzenie rezerwy na utratę wartości finansowego majątku trwałego	120	11 260
Koszty utylizacji odpadów z likwidowanej instalacji	(645)	(120)
Koszty operacji bankowych	(420)	(879)
Utworzenie/rozwiązanie odpisu na udzielone pożyczki	(268)	(278)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	(184)	(664)
Razem pozostałe przychody i koszty operacyjne	33 242	30 191

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie I.

5.11. Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Główne składniki obciążenia podatkowego za pierwsze półrocze 2023 roku i pierwsze półrocze 2022 roku przedstawiają się następująco:

	01.2023–06.2023	01.2022–06.2022*)
Bieżący podatek dochodowy	(31 049)	(43 827)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(32 081)	(51 109)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 032	7 282
Odroczony podatek dochodowy	1 570	(1 514)
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z wyniku finansowego	(29 479)	(45 341)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

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

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

Limit pomocy publicznej w postaci zwolnienia z podatku dochodowego z tytułu kosztów inwestycji objętej Zezwoleniem nr 84 został wyczerpany w roku 2018. Jednocześnie, Spółce przysługuje pomoc publiczna w postaci zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych wynikająca z kosztów inwestycji objętej drugim zezwoleniem, tj. zezwoleniem nr 428 z 23 października 2017 r.

W II Zezwoleniu zmienionym decyzją Ministra Rozwoju i Technologii PCC Rokita SA zobowiązała się do:

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

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	(34 703)	(27 804)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	42 722	37 856
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	(77 425)	(65 660)
Ujęcie w wyniku finansowym	1 570	(7 138)
Ujęcie w pozostałych całkowitych dochodach	109	239
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, z tego:	(33 024)	(34 703)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	44 230	42 722
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	(77 254)	(77 425)

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

5.12. Zobowiązania warunkowe

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Poręczenie za przyszłe zobowiązania z tytułu zakupu surowców, materiałów i usług udzielone spółkom powiązanym	627	799
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych głównie jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	54 553	86 739
Otrzymane dotacje	58 475	60 461
Razem zobowiązania warunkowe	113 655	147 999

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

Poręczenia i gwarancje wykazywane są jako maksymalne kwoty ustalone w umowach.

Zmiana wysokości zobowiązań warunkowych wynika głównie ze zmniejszenia wykorzystania gwarancji bankowych.

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

Rozliczenia podatkowe

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

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji kontroli podatkowej. Dodatkowo, od dnia 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień

Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. Wszelkie postępowania: nieuzasadnionego dzielenia operacji, zaangażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Regulacje te wymagają znacznie większego osądu skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Opisane przepisy dają organom kontroli podatkowej możliwość kwestionowania realizowanych ustaleń i porozumień.

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

Gdy istnieje niepewność co do tego czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe Spółka dąży do wyjaśnienia niepewności poprzez uzyskanie wiążących interpretacji podatkowych, a jeśli to nie jest możliwe poprzez uzyskanie opinii renomowanych kancelarii doradztwa podatkowego.

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

5.13. Aktywa warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zidentyfikowała aktywów warunkowych.

5.14. Postępowania sądowe

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie była stroną istotnych sporów sądowych. W bieżącym okresie nie dokonano również istotnych rozliczeń z tego tytułu.

5.15. Instrumenty finansowe

	Stan na 30.06.2023	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9			Wartość godziwa	
				Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	2	683	683	0	0	0	683
	Pozostałe aktywa finansowe	*	49 566	0	0	49 566	0	49 566
	Należności od odbiorców	*	204 800	0	0	204 800	0	204 800
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	198 523	0	0	198 523	0	198 523
Razem			453 572	683	0	452 889	0	453 572
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	1	180 328	0	0	0	180 328	175 278
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	*	116 795	0	0	0	116 795	116 795
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	3	332 776	0	0	0	332 776	290 906
	Zobowiązania wobec dostawców	*	201 673	0	0	0	201 673	201 673
	Pozostałe zobowiązania finansowe	*	22 910	0	0	0	22 910	22 910
Razem			854 482	0	0	0	854 482	807 562

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

Stan na 31.12.2022**)	Poziom hierarchii wartości godziwej	Wartość bilansowa	Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9				Wartość godziwa	
			Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
AKTYWA	Pozostałe aktywa (Instrumenty pochodne z tytułu zabezpieczenia stopy procentowej)	2	1 198	1 198	0	0	0	1 198
	Pozostałe aktywa finansowe	*	28 143	0	0	28 143	0	28 143
	Należności od odbiorców	*	377 362	0	0	377 362	0	377 362
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	*	472 463	0	0	472 463	0	472 463
	Razem		879 166	1 198	0	877 968	0	879 166
ZOBOWIĄZANIA	Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	1	180 119	0	0	0	180 119	169 561
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o zmiennym oprocentowaniu)	*	77 059	0	0	0	77 059	77 059
	Kredyty i pozostałe zadłużenie (o stałym oprocentowaniu)	3	353 502	0	0	0	353 502	306 783
	Zobowiązania wobec dostawców	*	232 796	0	0	0	232 796	232 796
	Pozostałe zobowiązania finansowe	*	27 194	0	0	0	27 194	27 194
	Razem		870 670	0	0	0	870 670	813 393

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

***) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

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

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

Objaśnienie poziomu hierarchii wartości godziwej

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

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

POZIOM 1

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

POZIOM 2

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

POZIOM 3

Ceny niepochodzące z aktywnych rynków.

Spółka posiada instrumenty finansowe wyceniane w sprawozdaniu finansowym do wartości godziwej na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku. Instrumenty pochodne wykorzystywane przez Spółkę zostały zakwalifikowane do poziomu 2 wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych zaprezentowanych w poziomie 2 jest ustalana na podstawie wyceny przeprowadzonej przez brokerów lub banki, z którymi zawarto odpowiednie kontrakty.

5.16. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

Nie wystąpiły.

5.17. Objasnienie do Jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Zapasy	Należności od odbiorców i pozostałe należności			Zobowiązania wobec dostawców i pozostałe zobowiązania			Kapitał obrotowy
		Należności od odbiorców	Pozostałe należności	Aktywa z tytułu umów z klientami	Zobowiązania wobec dostawców	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu umów z klientami	
31 grudnia 2022*)	(201 709)	(377 362)	(7 542)	(914)	232 437	182 574	8 780	(163 736)
30 czerwca 2023	(164 026)	(204 800)	(21 193)	(446)	201 409	44 399	1 995	(142 662)
Zmiana stanu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	37 683	172 562	(13 651)	468	(31 028)	(138 175)	(6 785)	21 074
Korekty	0	(339)	0	0	9	106 680	0	106 350
Zmiana stanu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	37 683	172 223	(13 651)	468	(31 019)	(31 495)	(6 785)	127 424

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Zwiększenie/zmniejszenie rezerw	2 874	10 490
Zwiększenie/zmniejszenie pozostałych zobowiązań długoterminowych	155	(169)
Zysk ze sprzedaży lub zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	(33)	(1 129)
Pozostałe aktywa	(21 650)	(21 833)
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	(2 141)	(2 057)
Zwiększenie/zmniejszenie zobowiązań pracowniczych	25 088	45 047
Otrzymane dywidendy	(28 816)	(7 709)
Pozostałe korekty zysku	825	(1 259)
Razem pozostałe korekty	(23 698)	21 381

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

5.18. Transakcje z podmiotami powiązanym

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

Spółka w ramach transakcji z jednostkami powiązanymi dokonuje transakcji z jednostką dominującą, PCC SE oraz pozostałymi podmiotami powiązanymi, w tym jednostkami zależnymi od PCC SE. W pierwszym półroczu 2023 roku i okresie porównywalnym Spółka przeprowadziła następujące transakcje:

	01.2023-06.2023	01.2022-06.2022*)
Przychody od podmiotów powiązanych		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	288
- jednostkom stowarzyszonym	6	1 235
- jednostkom współkontrolowanym	28 806	24 090
- pozostałym podmiotom powiązanym	140 283	148 763
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	92	22
- jednostkom współkontrolowanym	430	387
- pozostałym podmiotom powiązanym	63 843	73 228
Przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- jednostkom stowarzyszonym	0	0
- jednostkom współkontrolowanym	0	0
- pozostałym podmiotom powiązanym	134	0
Pozostałe przychody operacyjne		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	1 681	1 043
- jednostkom stowarzyszonym	240	209
- jednostkom współkontrolowanym	133	174
- pozostałym podmiotom powiązanym	29 533	9 313
Razem	265 181	258 752

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

	01.2023–06.2023	01.2022–06.2022*)
Zakup od podmiotów powiązanych		
Zakup usług		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	5 585	6 091
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	1
- od pozostałych podmiotów powiązanych	96 003	92 653
Zakup towarów i materiałów		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	231	185
- od pozostałych podmiotów powiązanych	130 697	144 596
Zakup środków trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	21 553	17 263
Transfery związane z umowami o finansowanie		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	0
- od jednostek stowarzyszonych	0	0
- od jednostek spółkontrolowanych	0	0
- od pozostałych podmiotów powiązanych	88	796
Razem	254 157	261 585

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Należności od podmiotów powiązanych		
- od jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	0	63
- od jednostek stowarzyszonych	0	239
- od jednostek spółkontrolowanych	4 749	4 580
- od pozostałych podmiotów powiązanych	55 549	61 138
Razem należności od podmiotów powiązanych	60 298	66 020

*) Z wyłączeniem należności z tytułu udzielonych pożyczek

***) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym		
- jednostkom dominującym (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	23 598	0
- jednostkom stowarzyszonym	8 942	11 628
- jednostkom współkontrolowanym	2 601	2 471
- pozostałym podmiotom powiązanym	14 425	14 044
Razem pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	49 566	28 143

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022*)
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
- wobec jednostek dominujących (PCC SE i PCC Chemicals GmbH)	2 316	4 007
- wobec jednostek stowarzyszonych	9	8
- wobec jednostek współkontrolowanych	44	33
- wobec pozostałych podmiotów powiązanych	63 048	93 564
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	65 417	97 612

*) Dane przekształcone w wyniku połączenia spółki PCC Rokita SA ze spółką zależną PCC PU Sp. z o.o. Szczegóły opisano w Nocie 1.

5.19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia publikacji raportu wystąpiły następujące istotne umowy i zdarzenia po dniu bilansowym.

Objęcie nowych udziałów w PCC BD Sp. z o.o.

W dniu 25 lipca 2023 roku nastąpiło objęcie nowych udziałów w spółce PCC BD Sp. z o.o o wartości nominalnej 5 tys. zł. Udziały zostały pokryte zapłaconym w dniu 7 sierpnia 2023 roku wkładem pieniężnym w wysokości 12 500 tys. zł.

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

Zatwierdzenie prospektu przez KNF

W dniu 20 lipca 2023 roku Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła prospekt emisyjny VIII Programu Emisji Obligacji o łącznej wartości nominalnej nie większej niż 200 mln zł.

Wykup obligacji

W dniu 11 sierpnia 2023 r., zgodnie z pierwotnym terminem wskazanym w Ostatecznych Warunkach Emisji serii DC, nastąpił wykup obligacji serii DC o łącznej wartości 25 mln zł.

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

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

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

Brzeg Dolny, 22 sierpnia 2023 roku