



Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres
12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2013 roku
przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej,
które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	5
Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody	6
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	11
Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	13
1. Informacje dotyczące Spółki	13
1.1. Opis organizacji Spółki	13
1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	13
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	14
2.1. Oświadczenie o zgodności	14
2.2. Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej	15
2.2.1. Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych kończących się w dniu 31 grudnia 2013 roku	15
2.2.2. Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE na dzień 31 grudnia 2013 roku	15
2.3. Zmiany zasad rachunkowości i prezentacji sprawozdań	16
2.3.1. Zmiany zasad rachunkowości	16
2.3.2. Zmiany w prezentacji sprawozdań	17
2.4. Podstawa wyceny	17
2.5. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	18
2.6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
2.7. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	18
2.8. Waluty obce	18
2.9. Rzeczowe aktywa trwałe	19
2.9.1. Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych	19
2.9.2. Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu	19
2.9.3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	20
2.9.4. Nakłady ponoszone w terminie późniejszym	20
2.9.5. Amortyzacja	20
2.10. Nieruchomości inwestycyjne	21
2.11. Wartości niematerialne	21
2.11.1. Badania i rozwój	21
2.11.2. Koszty Reach	21
2.11.3. Pozostałe wartości niematerialne	22
2.11.4. Nakłady poniesione w terminie późniejszym	22
2.11.5. Amortyzacja	22
2.12. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	22
2.13. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe	22
2.14. Prezentacja umów factoringowych/dyskonta wierzytelności	23
2.15. Zapasy	24
2.15.1. Prawa do emisji	24
2.16. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	25
2.17. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych	25
2.18. Kapitały własne	26
2.19. Świadczenia pracownicze	26
2.19.1. Programy określonych składerek	26
2.19.2. Program określonych świadczeń	26
2.19.2.1. Programy określonych świadczeń - odprawy emerytalne i pośmiertne	26
2.19.2.2. Program określonych świadczeń - rezerwy na odpis ZFŚS dla emerytów i rencistów	27
2.19.3. Inne długoterminowe świadczenia na rzecz pracowników - nagrody jubileuszowe	27
2.19.4. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	27
2.20. Rezerwy	27
2.20.1. Restrukturyzacja	28
2.20.2. Koszty rekultywacji	28

2.20.3. Umowy rodzące obciążenia	28
2.20.4. Rezerwy na sprawy sądowe	28
2.20.5. Rezerwy z tytułu emisji	28
2.21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	28
2.22. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	28
2.23. Instrumenty finansowe	29
2.23.1. Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego ..	29
2.23.2. Wycena instrumentów finansowych na dzień nabycia	29
2.23.3. Wycena instrumentów finansowych na dzień bilansowy	30
2.23.4. Pochodne instrumenty finansowe	30
2.23.5. Utrata wartości aktywów finansowych	30
2.24. Rachunkowość zabezpieczeń	31
2.24.1. Zabezpieczenie wartości godziwej	31
2.24.2. Zabezpieczenia przepływów	32
2.25. Przychody	32
2.25.1. Sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i świadczenie usług	32
2.25.2. Przychody ze sprzedaży jednostek emisji, ERU	32
2.25.3. Przychody z tytułu sprzedaży licencji	33
2.25.4. Przychody z tytułu sprzedaży świadectw pochodzenia energii czerwonej	33
2.25.5. Przychody z tytułu najmu	33
2.25.6. Programy lojalnościowe	33
2.25.7. Przychody finansowe	33
2.26. Koszty	33
2.26.1. Koszt własny sprzedaży	33
2.26.2. Koszty sprzedaży	33
2.26.3. Koszty ogólnego zarządu	34
2.26.4. Płatności z tytułu leasingu operacyjnego	34
2.26.5. Płatności z tytułu leasingu finansowego	34
2.26.6. Koszty finansowe	34
2.27. Podatek dochodowy	34
2.28. Raportowanie segmentów działalności	35
2.29. Działalność zaniechana oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży	35
3. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	36
Sprawozdawczość segmentów działalności	36
Nota 1 Przychody ze sprzedaży	42
Nota 2 Koszty działalności operacyjnej	42
Nota 2.1 Koszt własny sprzedaży	43
Nota 2.2 Koszty świadczeń pracowniczych	43
Nota 3 Pozostałe przychody operacyjne	44
Nota 4 Pozostałe koszty operacyjne	45
Nota 5 Przychody finansowe	46
Nota 6 Koszty finansowe	47
Nota 7 Podatek dochodowy	48
Nota 7.1 Podatek dochodowy wykazywany w zyskach lub stratach	48
Nota 7.2 Efektywna stopa podatkowa	48
Nota 7.3 Podatek dochodowy wykazany w innych całkowitych dochodach	48
Nota 7.4 Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	49
Nota 7.5 Zmiana różnic przejściowych	50
Nota 7.6 Nieujęta rezerwa z tytułu odroczonego podatku	52
Nota 8 Działalność zaniechana	52
Nota 9 Zysk na jedną akcję	52
Nota 10 Rzeczowe aktywa trwałe	52
Nota 10.1 Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	59
Nota 11 Nieruchomości inwestycyjne	59
Nota 12 Wartości niematerialne	59

Nota 13 Aktywa finansowe	63
Nota 13.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	63
Nota 13.2 Inwestycje dostępne do sprzedaży	65
Nota 13.3 Pozostałe aktywa finansowe	66
Nota 14 Pozostałe aktywa	66
Nota 15 Zapasy	67
Nota 15.1 Prawa do emisji CO ₂	68
Nota 16 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	68
Nota 17 Środki pieniężne	70
Nota 18 Kapitał własny	71
Nota 18.1 Kapitał zakładowy	71
Nota 18.2 Kapitał z emisji akcji powyżej wartość nominalną	72
Nota 18.3 Kapitał z aktualizacji wyceny	73
Nota 18.4 Dywidendy	73
Nota 19 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	73
Nota 20 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	74
Nota 21 Rezerwy	75
Nota 22 Dotacje	79
Nota 23 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	80
Nota 24 Pozostałe zobowiązania finansowe	81
Nota 25 Przychody przyszłych okresów	83
Nota 26 Instrumenty finansowe	83
Nota 26.1 Zarządzanie kapitałami	83
Nota 26.2 Kategorie instrumentów finansowych	84
Nota 26.3 Zarządzanie ryzykiem finansowym	85
Nota 26.3.1 Ryzyko kredytowe	85
Nota 26.3.2 Ryzyko płynności	87
Nota 26.3.3 Ryzyko rynkowe	89
Nota 26.4 Wartość godziwa instrumentów finansowych	92
Nota 26.5 Instrumenty pochodne	93
Nota 27 Zobowiązania, aktywa warunkowe oraz poręczenia i gwarancje	94
Nota 28 Transakcje z podmiotami powiązanymi	95
Nota 29 Szacunki księgowe i założenia	99
Nota 30 Leasing operacyjny	100
Nota 31 Zobowiązania inwestycyjne	100
Nota 32 Umowy o roboty budowlane	100
Nota 33 Zdarzenia po dniu bilansowym	100

OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Zarząd Spółki Grupa Azoty S.A. przedstawia jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy kończących się 31 grudnia 2013 roku, na które składają się:

- Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody za okres 01.01.-31.12.2013 roku,
- Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 roku,
- Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.-31.12.2013 roku,
- Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.-31.12.2013 roku,
- Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Podpisy członków Zarządu

.....
Paweł Jarczewski
Prezes Zarządu

.....
Andrzej Skolmowski
Wiceprezes Zarządu

.....
Witold Szczypiński
Wiceprezes Zarządu

.....
Marek Kaptucha
Wiceprezes Zarządu

.....
Marian Rybak
Wiceprezes Zarządu

.....
Krzysztof Jałosiński
Wiceprezes Zarządu

.....
Artur Kopec
Członek Zarządu

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Ewa Gładysz
Główny Księgowy

Tarnów, dnia 12 marca 2014 roku.

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody

	Nota	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zyski i straty			
Przychody ze sprzedaży	1	1 846 127	1 996 173
Koszt własny sprzedaży	2	(1 654 524)	(1 634 916)
Zysk brutto ze sprzedaży		191 603	361 257
Koszty sprzedaży	2	(60 583)	(63 989)
Koszty ogólnego zarządu	2	(149 122)	(147 731)
Pozostałe przychody operacyjne	3	5 841	9 817
Pozostałe koszty operacyjne	4	(66 725)	(25 837)
(Strata)/Zysk na działalności operacyjnej		(78 986)	133 517
Przychody finansowe	5	134 548	161 402
Koszty finansowe	6	(30 788)	(18 776)
Przychody finansowe netto		103 760	142 626
Zysk przed opodatkowaniem		24 774	276 143
Podatek dochodowy	7	19 343	(25 451)
Zysk netto		44 117	250 692
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat			
Przeszacowanie zobowiązania z tytułu programu określonych świadczeń		(2 888)	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat		549	-
		(2 339)	-
Pozycje, które są lub będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat			
Wycena instrumentów zabezpieczających		-	423
Rozliczenie instrumentów zabezpieczających		-	1 594
Zmiana wartości godziwej inwestycji dostępnych do sprzedaży		(18 696)	45 952
Zmiana wartości godziwej inwestycji dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do rachunku zysków i strat	5	(27 256)	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które są lub będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat		8 731	(9 114)
		(37 221)	38 855
Suma innych całkowitych dochodów		(39 560)	38 855
Zyski i straty oraz inne całkowite dochody ogółem		4 557	289 547
Zysk na jedną akcję:	9		
Podstawowy (zł)		0,45	3,91
Rozwodniony (zł)		0,45	3,91

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	10	1 000 610	998 260
Nieruchomości inwestycyjne	11	15 154	14 444
Wartości niematerialne	12	40 370	40 087
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	13.1	3 814 983	993 757
Inwestycje dostępne do sprzedaży	13.2	12 134	282 815
Pozostałe aktywa finansowe	13.3	-	4 940
Pozostałe aktywa	14	690	690
Aktywa trwałe razem		4 883 941	2 334 993
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	236 749	263 906
Pozostałe aktywa finansowe	13.3	5 649	23 850
Należności z tytułu podatku dochodowego		10 268	2 755
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16	227 114	220 012
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	6 349	66 992
Pozostałe aktywa	14	5 611	13 026
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	10.1	125	347
Aktywa obrotowe razem		491 865	590 888
Aktywa razem		5 375 806	2 925 881

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (kontynuacja)

	Nota	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Pasywa			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	18.1	495 977	320 577
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	18.2	2 418 270	680 688
Kapitał z aktualizacji wyceny	18.3	-	37 221
Zyski zatrzymane w tym:		1 069 634	1 176 649
<i>Zysk netto bieżącego okresu</i>		44 117	250 692
Kapitał własny razem		3 983 881	2 215 135
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	19	513 827	172 473
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	41 873	38 409
Rezerwy	21	22 781	22 324
Dotacje	22	3 463	3 614
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.4	33 381	61 740
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	1 842	1 314
Zobowiązania długoterminowe razem		617 167	299 874
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	19	402 883	43 742
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	2 369	2 528
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	23	257 177	255 417
Rezerwy	21	40 145	34 631
Dotacje	22	533	16 384
Przychody przyszłych okresów	25	3 669	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	67 982	58 170
Zobowiązania krótkoterminowe razem		774 758	410 872
Zobowiązania razem		1 391 925	710 746
Pasywa razem		5 375 806	2 925 881

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres zakończony 31 grudnia 2013 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2013 roku	320 577	680 688	37 221	1 176 649	2 215 135
Zyski i straty oraz inne całkowite dochody					-
Zysk netto	-	-	-	44 117	44 117
Inne całkowite dochody	-	-	(37 221)	(2 339)	(39 560)
Zyski i straty oraz inne całkowite dochody ogółem	-	-	(37 221)	41 778	4 557
Transakcje z właścicielami Spółki, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym					-
Emisja akcji	175 400	1 737 582	-	-	1 912 982
Dywidendy	-	-	-	(148 793)	(148 793)
Transakcje z właścicielami ogółem	175 400	1 737 582	-	(148 793)	1 764 189
Stan na 31 grudnia 2013 roku	495 977	2 418 270	-	1 069 634	3 983 881

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (kontynuacja)

za okres zakończony 31 grudnia 2013 roku

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2012 roku	320 577	680 688	(1 634)	-	925 958	1 925 589
<i>Zyski i straty oraz inne całkowite dochody</i>						
Zysk netto	-	-	-	-	250 692	250 692
Inne całkowite dochody	-	-	1 634	37 221	-	38 855
Zyski i straty oraz inne całkowite dochody ogółem	-	-	1 634	37 221	250 692	289 547
Pozostałe	-	-	-	-	(1)	(1)
Stan na 31 grudnia 2012 roku	320 577	680 688	-	37 221	1 176 649	2 215 135

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012* przekształcone
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	24 774	276 143
<i>Korekty</i>	<i>31 069</i>	<i>(57 242)</i>
Amortyzacja	89 283	74 698
Utworzenie/Odwrócenie odpisów aktualizujących	48 547	(5 058)
(Zysk)/Strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(23 076)	9 669
Strata ze zbycia aktywów finansowych	11	-
Odsetki, różnice kursowe	25 850	9 409
Dywidendy	(99 754)	(149 830)
(Zysk)/Strata z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wykazywanych wg wartości godziwej	(9 792)	3 870
Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym	55 843	218 901
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(7 087)	2 819
Zmiana stanu zapasów	27 158	(77 274)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	14 437	38 839
Zmiana stanu rezerw, rozliczeń międzyokresowych i dotacji	(1 926)	29 192
Inne korekty	-	(1 620)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	88 425	210 857
Podatek zapłacony	(7 250)	(27 530)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	81 175	183 327

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (kontynuacja)

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012* przekształcone
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych	2 457	2 863
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych	(148 296)	(186 667)
Otrzymane dywidendy	118 254	131 330
Wydatki na nabycie aktywów finansowych	(645 150)	(224 659)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	39	1 300
Dotacje	-	2 857
Pożyczki	4 731	6 099
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne	(6 386)	(6 042)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(674 351)	(272 919)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wydatki netto z tytułu emisji akcji	(11 159)	-
Dywidendy wypłacone	(148 802)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	819 501	414 042
Wydatki na spłatę kredytów i pożyczek	(118 836)	(318 022)
Odsetki zapłacone	(26 021)	(12 347)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(2 137)	(2 988)
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe	19 987	(10 390)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	532 533	70 295
Przepływy pieniężne netto, razem	(60 643)	(19 297)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	66 992	86 289
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	6 349	66 992

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

1. Informacje dotyczące Spółki

1.1. Opis organizacji Spółki

Spółka Grupa Azoty Spółka Akcyjna (wcześniej Zakłady Azotowe w Tarnowie-Mościcach S.A., zwana dalej „Spółką”) z siedzibą w Tarnowie została utworzona w dniu 21 lutego 1991 roku na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium: A Nr 910/91. Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000075450. Spółce nadano numer statystyczny REGON 850002268. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Od dnia 22 kwietnia 2013 roku, po zarejestrowaniu zmian w treści Statutu Spółki, Spółka działa pod nazwą Grupa Azoty Spółka Akcyjna (nazwa skrócona Grupa Azoty S.A.).

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Grupa Azoty i sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest w szczególności:

- produkcja podstawowych chemikaliów,
- produkcja nawozów i związków azotowych,
- produkcja tworzyw sztucznych i kauczuku syntetycznego w formach podstawowych,
- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki dnia 12 marca 2014 roku.

1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Zarząd

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku wchodził:

- Paweł Jarczewski - Prezes Zarządu,
- Andrzej Skolmowski - Wiceprezes Zarządu, odpowiedzialny za finanse oraz IT w Grupie Azoty,
- Witold Szczypiński - Wiceprezes Zarządu, odpowiedzialny za integrację produkcji, tworzywa i syntezy organiczne w Grupie Azoty,
- Marek Kapłucha - Wiceprezes Zarządu, odpowiedzialny za zarządzanie łańcuchem dostaw w Grupie Azoty,
- Marian Rybak - Wiceprezes Zarządu, odpowiedzialny za inwestycje w Grupie Azoty,
- Krzysztof Jałosiński - Wiceprezes Zarządu, odpowiedzialny za strategię i rozwój Grupy Azoty,
- Artur Kopeć - Członek Zarządu, odpowiedzialny za dialog społeczny, bezpieczeństwo techniczne i ochronę środowiska w Grupie Azoty.

W okresie sprawozdawczym miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

W dniu 29 kwietnia 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki Grupa Azoty S.A.:

- podjęła Uchwałę Nr 15/IX/2013 o odwołaniu ze składu Zarządu Pana Jerzego Marciniaka pełniącego funkcję Prezesa Zarządu,
- podjęła Uchwałę Nr 16/IX/2013 o powołaniu Pana Pawła Jarczewskiego w skład Zarządu, powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu z dniem 6 maja 2013 roku.

W dniu 4 lipca 2013 roku Rada Nadzorcza Spółki Grupa Azoty S.A.:

- podjęła Uchwałę Nr 22/IX/2013 o powołaniu w skład Zarządu Pana Marka Kapłuchę na stanowisko Wiceprezesa Zarządu,
- podjęła Uchwałę Nr 23/IX/2013 o powołaniu w skład Zarządu Pana Mariana Rybaka na stanowisko Wiceprezesa Zarządu.

Na dzień 12 marca 2014 roku skład Zarządu nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Rady Nadzorczej wchodziło:

- Monika Kacprzyk-Wojdyga - Przewodnicząca,
- Jacek Obłękowski - Wiceprzewodniczący,
- Ewa Lis - Sekretarz,
- Robert Kapka - Członek,
- Tomasz Klikowicz - Członek,
- Artur Kucharski - Członek,
- Marek Mroczkowski - Członek,
- Zbigniew Paprocki - Członek,
- Ryszard Trepczyński - Członek.

W związku z faktem, że 2012 rok był ostatnim pełnym rokiem pełnienia funkcji przez Członków Rady Nadzorczej VIII kadencji, w okresie sprawozdawczym dokonano następujących zmian w składzie Rady Nadzorczej:

- w dniu 16 kwietnia 2013 roku, na mocy przysługującego Skarbowi Państwa uprawnienia, powołano Panią Ewę Lis w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 17 kwietnia 2013 roku, Uchwałą nr 24 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Panią Monikę Kacprzyk-Wojdyga w skład Rady Nadzorczej, powierzając jej funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
- w dniu 17 kwietnia 2013 roku, Uchwałą nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Jacka Obłękowskiego w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 17 kwietnia 2013 roku, Uchwałą nr 26 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Artura Kucharskiego w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 17 kwietnia 2013 roku, Uchwałą nr 27 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Marka Mroczkowskiego w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 17 kwietnia 2013 roku, Uchwałą nr 28 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Ryszarda Trepczyńskiego w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 3 czerwca 2013 roku, Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Tomasza Klikowicza w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 3 czerwca 2013 roku, Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Zbigniewa Paprockiego w skład Rady Nadzorczej,
- w dniu 3 czerwca 2013 roku, Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy powołano Pana Roberta Kapkę w skład Rady Nadzorczej.

Na dzień 12 marca 2014 roku skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Za wyjątkiem zmian opisanych w punkcie 2.3, zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

2.1. Oświadczenie o zgodności

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (MSSF UE) i innymi obowiązującymi przepisami. MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związane z nimi Interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską oraz Standardami oraz Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

2.2. Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej

Nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują lub będą obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2014 roku, nie zostały uwzględnione przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego.

Oczekuje się, iż żadne z nich nie będzie miało znacznego wpływu na sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem:

2.2.1. Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych kończących się w dniu 31 grudnia 2013 roku

- Zmiany do MSR 36 Utrata wartości aktywów, które będą obowiązkowe dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2014:

Zmiany wyjaśniają że wartość odzyskiwalna powinna być ujawniona jedynie dla poszczególnych aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których rozpoznano lub odwrócono w danym okresie straty z tytułu utraty wartości. Zmiany wprowadzają również wymóg ujęcia dodatkowych ujawnień w przypadku gdy strata z tytułu utraty wartości składnika aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne została rozpoznana lub odwrócona w danym okresie, a wartość odzyskiwalna została ustalona w oparciu o wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży. Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, zmiany będą miały wpływ na zakres ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

2.2.2. Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE na dzień 31 grudnia 2013 roku

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe z późniejszymi zmianami, dla którego nie określono daty obowiązkowego zastosowania. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania tego standardu i jest w trakcie analizy wpływu nowego standardu na jej sprawozdanie finansowe. Zastosowanie nowego standardu mogłoby mieć wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych;
- Interpretacja KIMSF 21 Opłaty publiczne, która będzie obowiązkowa dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2014. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania tej interpretacji i jest w trakcie analizy wpływu nowej interpretacji na jej sprawozdanie finansowe;
- Zmiana do MSR 19 Świadczenia pracownicze zatytułowana Programy określonych świadczeń: składki pracowników, która będzie obowiązkowa dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2015. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania zmiany i jest w trakcie analizy wpływu zmiany na jej sprawozdanie finansowe;
- Zmiana do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2010-2012, które będą obowiązkowe dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2015. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania zmiany i jest w trakcie analizy wpływu zmiany na jej sprawozdanie finansowe;
- Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2011-2013, które będą obowiązkowe dla sprawozdania finansowego Spółki za rok 2015. Spółka nie planuje wcześniejszego zastosowania zmiany i jest w trakcie analizy wpływu zmiany na jej sprawozdanie finansowe.

2.3. Zmiany zasad rachunkowości i prezentacji sprawozdań

2.3.1. Zmiany zasad rachunkowości

Z dniem 1 stycznia 2013 roku Spółka zastosowała następujące nowe standardy oraz zmiany obowiązujących standardów, jak również wprowadziła następujące zmiany zasad rachunkowości:

- nowe zasady ujmowania nieodpłatnie otrzymanych praw do emisji, wyceny nabytych praw do emisji oraz prezentacji praw do emisji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Zgodnie z dotychczas obowiązującą polityką rachunkowości dotacje w formie nieodpłatnie otrzymanych praw do emisji były wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia tj. w wartościach zerowych. Zakupione prawa do emisji wykazywane były w wartości godziwej i prezentowane jako wartości niematerialne. Od 2013 roku Spółka zmieniła w tym zakresie zasady rachunkowości i prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nabyte i przyznane nieodpłatnie prawa do emisji jako zapasy, prawa otrzymane nieodpłatnie ujmuje według wartości godziwej na dzień ich zarejestrowania i prezentuje drugostronnie jako dotacje rządowe. Prawa do emisji nie są odpisywane na dzień bilansowy do ich wartości możliwych do uzyskania na dzień bilansowy, niższych od ceny nabycia, jeżeli oczekuje się, że wyroby gotowe, do produkcji których zostaną wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Rozliczenie dotacji z tytułu przyznanych praw ujmuje się jako pomniejszenie kosztu własnego sprzedaży w proporcji zrealizowanej emisji CO₂ w okresie sprawozdawczym do planowanej emisji rocznej. W sprawozdaniu finansowym za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku, w związku z brakiem ostatecznego ustalenia przydziału darmowych uprawnień na rok 2013 i brakiem rejestracji uprawnień w rejestrach, Spółka ujęła jako pozostałe należności dotację z tytułu darmowych uprawnień do emisji CO₂ oszacowaną jako iloczyn oczekiwanego przydziału na rok 2013 i wartości godziwej uprawnień na dzień bilansowy. Po otrzymaniu i zarejestrowaniu przydziału uprawnień Spółka przeklasyfikuje powyższe prawa do zapasów.

Dane na dzień 31 grudnia 2012 roku zostały zaprezentowane po uwzględnieniu tej zmiany.

Poniższa tabela przedstawia wpływ zmiany w zakresie praw do emisji CO₂ na jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku:

	Zatwierdzone Na dzień 31.12.2012	Przekształcone Na dzień 31.12.2012	Wpływ przekształceń
Aktywa			
Aktywa trwałe	2 334 204	2 334 993	(9 211)
Aktywa obrotowe w tym:	543 440	590 888	47 448
Zapasy	216 458	263 906	47 448
Aktywa razem	2 887 644	2 925 881	38 237
Pasywa			
Kapitał własny	2 215 135	2 215 135	-
Zobowiązania długoterminowe	299 874	299 874	-
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	372 635	410 872	38 237
Pozostałe rezerwy	12 615	34 631	22 016
Dotacje	163	16 384	16 221
Pasywa razem	2 887 644	2 925 881	38 237

Poniższa tabela przedstawia wpływ zmiany w zakresie praw do emisji CO₂ na jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku:

	Zatwierdzone	Przekształcone	
	Na dzień	Na dzień	Wpływ
	31.12.2012	31.12.2012	przekształcenia
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zmiana stanu zapasów	(39 037)	(77 274)	(38 237)
Zmiana stanu rezerw, rozliczeń międzyokresowych i dotacji	(9 045)	29 192	38 237
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	210 857	210 857	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	183 327	183 327	-

- kursy walut stosowane do przeliczania pozycji pieniężnych na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Dotychczas pozycje te były przeliczane na dzień bilansowy przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego kursu zamknięcia (kurs natychmiastowej realizacji, wykonania), tzn. po kursie banku wiodącego z pierwszego notowania dnia bilansowego. Zmiana ta nie miała istotnego wpływu zarówno na wyniki Spółki w 2013 roku oraz dane porównawcze,
- MSR 19 „Świadczenia pracownicze” (2011) w zakresie ujmowania zysków i strat aktuarialnych dotyczących programów określonych świadczeń. Zgodnie z wcześniejszym brzmieniem standardu zyski i straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń były ujmowane w zysku lub stracie danego okresu. Obecnie zyski i straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia są ujmowane w innych całkowitych dochodach. Zmiana ta nie miała istotnego wpływu zarówno na wyniki Spółki w 2013 roku oraz dane porównawcze,
- MSSF 13 Wycena wartości godziwej. Spółka zastosowała MSSF 13, który wprowadza ramy wyznaczania wartości godziwej w jednym MSSF oraz dokonywania ujawnień dotyczących wartości godziwej, gdy pomiary wartości godziwej są wymagane lub dozwolane przez inne MSSF. W szczególności standard ujednolicił definicję wartości godziwej jako ceny, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. Dodatkowo, standard zmienia lub rozszerza zakres ujawnień dotyczących wartości godziwej, o których mowa w innych MSSF, w tym MSSF 7. W konsekwencji, Spółka wprowadziła dodatkowe ujawnienia w tym zakresie (patrz nota 26).

Zgodnie z przepisami przejściowymi MSSF 13, Spółka wprowadziła zmiany zasad wyznaczania wartości godziwej prospektywnie, jak również nie prezentuje danych porównawczych dla nowych ujawnień. Wprowadzone zmiany nie miały istotnego wpływu na wycenę aktywów i zobowiązań Spółki.

2.3.2. Zmiany w prezentacji sprawozdań

W okresie sprawozdawczym zmieniono sposób prezentacji sprawozdań finansowych poprzez zmianę nazwy Sprawozdania z całkowitych dochodów na Rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody. Dodatkowo wprowadzono w tym sprawozdaniu finansowym podział pozycji innych całkowitych dochodów na te, które mogą być reklasyfikowane do rachunku zysków i strat oraz te, które nigdy nie będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat.

2.4. Podstawa wyceny

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i zobowiązań wycenianych według wartości godziwej, tj.:

- instrumentów pochodnych,

- instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

2.5. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Dane w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Złoty jest walutą funkcjonalną Spółki.

2.6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Istotne osądy dokonywane przez Zarząd przy zastosowaniu MSSF UE, które mają istotny wpływ na jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe, dotyczyły rozpoznania nieodpłatnego przydziału uprawnień do emisji CO₂, przedstawionego w notach 15 i 16 oraz w punkcie 2.3.1 w Informacji dodatkowej.

Szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w nocie 29. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Główne szacunki księgowe oraz przyjęte założenia zostały ponadto przedstawione w odpowiednich notach objaśniających do sprawozdania finansowego:

- szacunki i założenia dotyczące okresów ekonomicznej użyteczności rzeczowego majątku trwałego, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych przedstawiono w notach 10, 11, 12,
- szacunki w zakresie odpisów aktualizujących wartość rzeczowego majątku trwałego przedstawiono w nocie 10,
- szacunki w zakresie odpisów aktualizujących wartość zapasów przedstawiono w nocie 15,
- szacunki i założenia w zakresie odpisów aktualizujących wartość należności przedstawiono w nocie 16,
- szacunki w zakresie świadczeń pracowniczych przedstawiono w nocie 20,
- szacunki w zakresie utworzonych rezerw na zobowiązania przedstawiono w nocie 21.

2.7. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

2.8. Waluty obce

Transakcje wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Niepieniężne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej ewidencjonowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej wyceniane są według kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Niepieniężne pozycje sprawozdania z sytuacji

finansowej ewidencjonowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej wyceniane są według kursu obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji przychodów (kosztów) finansowych, z wyjątkiem różnic powstających na przeliczeniu instrumentów kapitałowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży oraz kwalifikowanych zabezpieczeń przepływów pieniężnych, które ujmuje się jako inne całkowite dochody.

Dla potrzeb wyceny bilansowej przyjęto następujące kursy:

	31.12.2013	31.12.2012
EUR	4,1472	4,0882
USD	3,0120	3,0996

2.9. Rzeczowe aktywa trwałe

2.9.1. Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów. Koszt wytworzenia składnika rzeczowych aktywów trwałych oraz rzeczowych aktywów trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez Spółkę w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do używania (lub do dnia bilansowego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do używania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz przywrócenia do stanu pierwotnego. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane, jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania rzeczowych aktywów trwałych są określane, jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych rzeczowych aktywów trwałych i są ujmowane odpowiednio jako pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne w rachunku zysków i strat.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania aktywa do używania.

Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe prezentowane są w rzeczowych aktywach trwałych.

2.9.2. Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingu, na mocy których następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są klasyfikowane jako umowy leasingu

finansowego. Aktywa będące przedmiotem leasingu są początkowo ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących wartości: wartości godziwej rzeczowego aktywa trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

Używane na podstawie leasingu finansowego składniki rzeczowych aktywów trwałych podlegają amortyzacji oraz odpisom z tytułu utraty wartości według zasad stosowanych dla własnych rzeczowych aktywów trwałych. Jeżeli brak jest pewności, że po zakończeniu umowy leasingu Spółka otrzyma prawo własności, aktywa te są amortyzowane w krótszym z dwóch okresów: okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

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

2.9.3. Prawo wieczystego użytkowania gruntów

Prawo wieczystego użytkowania gruntów otrzymane przez Spółkę nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej, stanowi formę leasingu operacyjnego. Prawo to jest wyłączone z aktywów jednostki i ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.

Prawo wieczystego użytkowania nabyte przez Spółkę jest ujmowane jako składnik rzeczowych aktywów trwałych. Prawo wieczystego użytkowania gruntów ujmowane jest według ceny nabycia pomniejszonej o amortyzację i odpisy z tytułu utraty wartości.

2.9.4. Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe nakłady są ujmowane na bieżąco w rachunku zysków i strat jako koszt.

2.9.5. Amortyzacja

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych, względnie jego istotnych i odrębnych części składowych, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Grunty	brak	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1%-33%	do 99 lat
Budynki i budowle	1% - 33%	3-100 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2% - 100%	1-50 lat
Urządzenia biurowe	10% - 100%	1-10 lat
Środki transportu	7% - 100%	1-7 lat
Komputery	20% - 100%	1-5 lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową rzeczowego aktywa trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości rzeczowego aktywa trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Rzeczowe aktywa trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe, o ile ich cena nabycia lub koszt wytworzenia są istotne w porównaniu z ceną nabycia lub kosztem wytworzenia całego rzeczowego aktywa trwałego. Wyodrębnione części składowe amortyzuje się osobno przez okres ich ekonomicznej użyteczności.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

2.10. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne to grunty oraz budynki i budowle nabyte przez Spółkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z tytułu przyrostu wartości tych aktywów lub innych pożytków np. osiągnięcia przychodów z czynszów dzierżawnych.

Inwestycje w nieruchomości wycenia się według wartości godziwej. Jeżeli Spółka nie ma możliwości ustalenia wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych wówczas wyceniane są one zgodnie z zasadami wyceny dla rzeczowych aktywów trwałych.

2.11. Wartości niematerialne

2.11.1. Badania i rozwój

Koszty prac badawczych są ujmowane jako koszt w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Spółka posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych.

Nakłady na prace rozwojowe są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Wszelkie skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości na każdy dzień bilansowy, jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania lub, gdy zidentyfikowane zostaną przesłanki utraty wartości wskazujące na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

2.11.2. Koszty Reach

Spółka aktywuje koszty związane z uzyskaniem pozwolenia w ramach systemu Reach. Wraz z rejestracją produktu w systemie Reach Spółka uzyskuje prawo do produkcji i sprzedaży produktów, które przynoszą korzyści ekonomiczne. Dodatkowo składnik aktywów powstających w wyniku rejestracji nie może być wyodrębniony z jednostki gospodarczej, ale wynika z tytułu prawnego. Składnik ten ma charakter niepieniężny i nie posiada postaci fizycznej.

Jednostka aktywuje koszty, które można bezpośrednio przypisać do konkretnej rejestracji. Do takich kosztów zalicza między innymi: koszty opłat rejestracyjnych, koszty wyników testów, informacji o możliwych zastosowaniach, koszty poniesione na rzecz innego rejestrującego za prawo do wykorzystania wyników testów. Koszty Reach ujmowane są w pozostałych wartościach niematerialnych i podlegają amortyzacji w takich samych okresach jak rzeczowe aktywa trwałe, przy użyciu których wytwarzany jest dany produkt.

Koszty, które zostały poniesione a nie mogą być przyporządkowane do konkretnej rejestracji ujmowane są jako koszt w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia.

2.11.3. Pozostałe wartości niematerialne

Pozostałe wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Za wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez Jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

2.11.4. Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

2.11.5. Amortyzacja

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania, chyba, że nie jest on określony. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane poddaje się co roku weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii wartości niematerialnych:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Znaki towarowe	brak	brak
Licencje	5%-50%	2-20 lat
Programy komputerowe	16%-50%	2-6 lat
Licencje technologiczne	2% - 100%	1-50 lat
Reach	2% - 100%	1-50 lat
Prace badawcze	2% - 100%	1-50 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

2.12. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych obejmują udziały i akcje w podmiotach zależnych i stowarzyszonych. Inwestycje te są ujmowane w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpis z tytułu utraty wartości.

2.13. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe

Należności długoterminowe oraz krótkoterminowe to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe oraz aktywa finansowe nienotowane na aktywnym rynku, o określonej wysokości płatności. Początkowo ujmuje się je według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, przy użyciu efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości.

W przypadku należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, gdy różnica pomiędzy wartością według zamortyzowanego kosztu i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie jest istotna, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Odpisy aktualizujące wartość należności szacowane są w momencie, gdy odzyskanie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Jeżeli istnieją obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości należności wykazywanych według zamortyzowanego kosztu, kwota straty z tytułu utraty wartości ustalana jest jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywa i wartością bieżącą przyszłych strumieni pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o pierwotną efektywną stopę procentową. Straty z tytułu odpisów aktualizujących ujmuje się jako koszt w rachunku zysków i strat.

2.14. Prezentacja umów factoringowych/dyskonta wierzytelności

Spółka korzysta z trzech typów umów finansowych opartych o wykup wierzytelności przez stronę finansującą przed terminem jej płatności:

- factoring pełny (bez regresu) lub dyskonto wierzytelności bez regresu, w ramach których następuje definitywny wykup wierzytelności (należności) przed terminem jej płatności w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności, a strona finansująca nie ma prawa zażądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności, w sytuacji gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub w maksymalnej dopuszczalnej zwłoce po terminie płatności. Wobec powyższego na dzień wykupu wierzytelności (należności) Spółka dokonuje jej rozliczenia z kwotą uzyskaną od strony finansującej z tytułu jej sprzedaży,
- factoring niepełny (z regresem) lub dyskonto wierzytelności z regresem - zabezpieczone cesją praw do odszkodowania z polisy ubezpieczenia wierzytelności - w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem jej płatności w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności (lub do dnia zapłaty), a strona finansująca ma prawo zażądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności w sytuacji, gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub w maksymalnej dopuszczalnej zwłoce po terminie płatności. Z uwagi na dokonaną cesję praw do odszkodowania z polisy ubezpieczenia wykupionej wierzytelności (należności), strona finansująca jest w pierwszej kolejności uprawniona do zaspokojenia się z tej polisy na wypadek braku zapłaty przez dłużnika, bez wykonywania uprawnienia do zwrotnego regresu do Spółki. Wobec powyższego na dzień wykupu wierzytelności (należności) Spółka dokonuje jej rozliczenia z kwotą uzyskaną od strony finansującej z tytułu jej sprzedaży, natomiast od dnia wykupu wierzytelności do dnia w/w zapłaty kwota uzyskana od strony finansującej jest ujmowana jako inne zobowiązanie warunkowe (pozabilansowe) z tytułu factoringu (dyskonta wierzytelności),
- factoring niepełny (z regresem) lub dyskonto wierzytelności z regresem - niezabezpieczone cesją praw do odszkodowania z polisy ubezpieczenia wierzytelności - w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem jej płatności, w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności (lub do dnia zapłaty), a strona finansująca ma prawo zażądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności, w sytuacji gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub w maksymalnej dopuszczalnej zwłoce po terminie płatności. Wobec powyższego strona finansująca, w wypadku nieotrzymania zapłaty od dłużnika wierzytelności, korzysta w pierwszej kolejności z uprawnienia do regresu zwrotnego wobec Spółki, więc rozliczenie wierzytelności (należności) z kwotą uzyskaną z tytułu jej sprzedaży następuje dopiero na dzień zapłaty przez dłużnika wierzytelności dokonanej na rachunek strony finansującej, natomiast od dnia wykupu wierzytelności do dnia w/w zapłaty kwota uzyskana od strony finansującej jest ujmowana jako inne zobowiązanie finansowe z tytułu factoringu (dyskonta wierzytelności).

2.15. Zapasy

Zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały i surowce zużywane w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Składniki zapasów są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych jednak od ich wartości netto możliwych do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody średniej ważonej.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzania do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku wyceniane są według kosztu wytworzenia obejmującego uzasadnioną część stałych kosztów pośrednich produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywaną w toku działalności gospodarczej, pomniejszoną o rabaty i upusty, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów ujmowane są w rachunku zysków i strat w pozycji „koszt własny sprzedaży”. Natomiast odwrócenie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest jako zmniejszenie kosztu własnego sprzedaży.

2.15.1. Prawa do emisji CO₂

Otrzymane nieodpłatnie uprawnienia do emisji ujmuje się początkowo jako zapasy, w korespondencji z przychodami przyszłych okresów (dotacja według MSR 20), w wartości godziwej ustalonej na dzień ich zarejestrowania w odpowiednich rejestrach.

W przypadku braku rejestracji uprawnień za dany okres w rejestrach, Spółka ujmuje jako pozostałe należności, w korespondencji z przychodami przyszłych okresów, spodziewany należny przydział darmowych uprawnień do emisji CO₂ oszacowany jako iloczyn oczekiwanego przydziału na dany rok i wartości godziwej uprawnień na dzień bilansowy.

Zakupione prawa do emisji są ujmowane według ceny nabycia.

Rezerwy wynikające z emisji zanieczyszczeń do powietrza są ujmowane jako koszt własny sprzedaży i wyceniane następująco:

- jeżeli Spółka posiada ilość praw wystarczającą do pokrycia swojego zobowiązania wynikającego z emisji: jako iloczyn ilości praw niezbędnych do umorzenia w związku z dokonaną emisją oraz jednostkowego kosztu praw do emisji posiadanych przez Spółkę oraz należnych na dzień bilansowy. Jednostkowy koszt uprawnień dla pokrycia szacowanej emisji jest obliczany według metody średniej ważonej.
- jeżeli Spółka nie posiada ilości praw wystarczającej do pokrycia swojego zobowiązania wynikającego z emisji: jako iloczyn ilości praw posiadanych przez Spółkę oraz należnych na dzień bilansowy oraz jednostkowego kosztu tych praw, powiększony o wartość godziwą brakujących praw do emisji.

Rozliczenie dotacji z tytułu przyznanych i należnych praw do emisji ujmuje się jako pomniejszenie kosztu własnego sprzedaży w proporcji zrealizowanej emisji CO₂ w okresie sprawozdawczym do planowanej emisji rocznej.

Otrzymane i nabyte uprawnienia do emisji podlegają umorzeniu w ciężar wartości utworzonej rezerwy w momencie zarejestrowania w rejestrze umorzenia odpowiedniej ilości uprawnień niezbędnych do pokrycia emisji za poprzedni okres.

Sprzedaż praw do emisji ujmowana jest jako przychody ze sprzedaży. Rozchód tych praw jest ujmowany według metody średniej ważonej jako koszt własny sprzedaży. Dodatkowo, w przypadku sprzedaży praw przyznanych nieodpłatnie, rozliczana jest odpowiednia część dotacji ujętej w przychodach przyszłych okresów.

2.16. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

2.17. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych

Wartość bilansowa aktywów Spółki, za wyjątkiem zapasów, aktywów z tytułu podatku odroczonego i instrumentów finansowych, dla których stosuje się inne zasady, poddawana jest analizie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWSP). Szacunki wartości odzyskiwalnej w odniesieniu do wartości firmy i wartości niematerialnych, które nie są jeszcze oddane do użytkowania oraz o nieokreślonym okresie użytkowania dokonywane są corocznie na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznawane są w każdym wypadku, w którym wartość bilansowa składnika aktywów lub związanego z nim OWSP przewyższa jego wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływy pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP, do których są przypisane.

Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

2.18. Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w wartości nominalnej wyemitowanych akcji.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej.

Kwoty powstałe z podziału zysku, niepodzielony wynik z lat ubiegłych oraz wynik roku bieżącego prezentowane są w sprawozdaniu finansowym jako zyski zatrzymane.

2.19. Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze obejmują wszystkie formy świadczeń Spółki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia.

2.19.1. Programy określonych składek

Spółka zobowiązana jest, na mocy obowiązujących przepisów, do pobierania i odprowadzania składek na świadczenia emerytalne pracowników. Świadczenia te, zgodnie z MSR 19, stanowią program państwowy oraz mają charakter programu określonych składek. W związku z powyższym, zobowiązanie Spółki za każdy okres szacowane jest na podstawie kwot składek do wniesienia za dany rok i ujmowane jest jako koszt świadczeń pracowniczych obciążając rachunek zysków i strat okresu, w którym pracownicy świadczyli pracę.

Ponadto, na mocy porozumienia z pracownikami Spółka wpłaca składki w ustalonej wysokości do odrębnego podmiotu i nie będzie ciążył na niej prawny ani zwyczajowo oczekiwany obowiązek zapłacenia dodatkowych składek. Zobowiązanie do wniesienia składek do programu emerytalnego określonych składek jest ujmowane jako koszt świadczeń pracowniczych obciążając rachunek zysków i strat okresu, w którym pracownicy świadczyli pracę.

2.19.2. Program określonych świadczeń

Zobowiązanie Spółki z tytułu programu określonych świadczeń jest obliczane oddzielnie dla każdego planu poprzez oszacowanie wartości bieżącej przyszłych świadczeń, które pracownicy wypracowali w bieżącym i poprzednich okresach. Koszty bieżącego zatrudnienia ujmowane są w rachunku zysków i strat jako koszty wynagrodzeń. Odsetki od zobowiązań programu ujmowane są w rachunku zysków i strat jako koszty finansowe. Przeszacowanie zobowiązania z tytułu programu ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

2.19.2.1. Programy określonych świadczeń - odprawy emerytalne i pośmiertne

Spółka zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów kodeksu pracy lub układu zbiorowego do wypłaty odpraw emerytalnych i pośmiertnych.

Zobowiązanie Spółki wynikające z odpraw emerytalnych obliczane jest przez wykwalifikowanego aktuariusza przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, tj. przez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik osiągnie wiek emerytalny oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej odprawy emerytalnej. Odprawy te są dyskontowane do wartości bieżącej stopą ustaloną na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień bilansowy, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz

przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości. Zobowiązanie z tytułu odpraw emerytalnych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia przez danego pracownika.

2.19.2.2. Program określonych świadczeń - rezerwy na odpis ZFŚS dla emerytów i rencistów

Spółka jest zobowiązana przepisami prawa do wypłacania świadczeń socjalnych emerytom i rencistom. W związku z tym Spółka tworzy odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników po okresie zatrudnienia. Rezerwy na przyszłe odpisy są szacowane na podstawie przeciętnych wynagrodzeń w gospodarce narodowej. Rezerwy są dyskontowane taką samą stopą jak inne rezerwy pracownicze. Wysokość rezerw na ZFŚS wyznaczana jest indywidualnie dla każdego pracownika i jest ona równa obecnej wartości przyszłych świadczeń.

2.19.3. Inne długoterminowe świadczenia na rzecz pracowników - nagrody jubileuszowe

Spółka oferuje zatrudnionym pracownikom nagrody jubileuszowe, których wysokość zależy od długości stażu pracy pracownika uzyskanego w trakcie zatrudnienia oraz od wysokości wynagrodzenia pracownika w momencie nabycia prawa do nagrody jubileuszowej.

Wycena świadczeń jest dokonywana przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zobowiązanie Spółki wynikające z nagród jubileuszowych obliczane jest poprzez oszacowanie wysokości przyszłego wynagrodzenia pracownika w okresie, w którym pracownik nabędzie prawo do poszczególnych nagród jubileuszowych oraz poprzez oszacowanie wysokości przyszłej nagrody jubileuszowej. Nagrody te są dyskontowane do wartości bieżącej stopą ustaloną na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji Skarbu Państwa na dzień bilansowy, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości. Zobowiązanie z tytułu nagród jubileuszowych ujmowane jest proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia przez danego pracownika.

2.19.4. Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia. Spółka ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

2.20. Rezerwy

Rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,
- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę jest najlepszym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy. Podstawą szacunków wartości rezerwy jest osąd kierownictwa, poparty doświadczeniami wynikającymi z podobnych zdarzeń, a w razie potrzeby opiniami niezależnych ekspertów.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi.

2.20.1. Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest w przypadku, gdy Spółka zaakceptowała szczegółowy i oficjalny plan restrukturyzacji, a proces ten został zapoczątkowany lub został publicznie ogłoszony. Rezerwą nie są objęte przyszłe straty operacyjne.

2.20.2. Koszty rekultywacji

Zgodnie z przyjętą przez Spółkę polityką ochrony środowiska oraz z odpowiednimi wymogami prawnymi, rezerwa na koszty rekultywacji, dotycząca zanieczyszczonych gruntów lub innych rzeczowych aktywów trwałych jest ujmowana, gdy grunt lub inny składnik rzeczowych aktywów trwałych został zanieczyszczony.

2.20.3. Umowy rodzące obciążenia

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia tworzona jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych.

2.20.4. Rezerwy na sprawy sądowe

Rezerwy na toczące się postępowania sądowe są tworzone po uwzględnieniu wszystkich dostępnych dowodów, w tym opinii prawników. Jeżeli na podstawie przeprowadzonej analizy wystąpienie zobowiązania jest prawdopodobne na dzień bilansowy, tworzona jest odpowiednia rezerwa (pod warunkiem, że pozostałe kryteria ujęcia rezerwy zostały spełnione).

2.20.5. Rezerwy z tytułu emisji

Zasady rachunkowości dotyczące rezerw z tytułu emisji CO₂ zostały przedstawione w punkcie 2.15.1.

2.21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe początkowo ujmuje się w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu ujmuje się je według zamortyzowanego kosztu, przy użyciu efektywnej stopy procentowej.

W przypadku zobowiązań o terminie zapadalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, gdy różnica pomiędzy wartością według zamortyzowanego kosztu i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie jest istotna, zobowiązania te wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

2.22. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

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

2.23. Instrumenty finansowe

Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

- aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy - instrumenty pochodne oraz aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności,
- pożyczki i należności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące: (a) pożyczkami i należnościami, (b) inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani (c) aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

2.23.1. Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego

Składnik aktywów lub zobowiązań finansowych jest wykazywany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmują się na dzień zawarcia transakcji.

Aktywa finansowe zostają wyłączone ze sprawozdania z sytuacji finansowej, jeśli wynikające z umowy prawa Spółki do przepływów pieniężnych z tych aktywów wygasną, bądź, jeśli Spółka przeniesie prawo do tych aktywów na rzecz innego podmiotu nie zachowując kontroli, nie ponosząc ryzyka z nimi związanego oraz nie czerpiąc z nich korzyści.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygaśnie, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypetniony, umorzony lub wygaś.

2.23.2. Wycena instrumentów finansowych na dzień nabycia

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe są ujmowane w wartości godziwej. Koszty transakcji korygują wartość początkową wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, za wyjątkiem aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy.

2.23.3. Wycena instrumentów finansowych na dzień bilansowy

Spółka wycenia:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz pozostałe zobowiązania finansowe,
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe z kategorii wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik finansowy oraz kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości, są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako kapitał z aktualizacji wyceny.

Skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujmuje się jako zysk lub stratę w rachunku zysków i strat.

2.23.4. Pochodne instrumenty finansowe

Spółka wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe do zabezpieczenia ryzyka kursowego wynikającego z działalności operacyjnej, finansowej lub inwestycyjnej. Zgodnie z przyjętą polityką operacji pieniężnych, Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wycenia się według wartości godziwej.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych, które nie są desygnowane do rachunkowości zabezpieczeń, są ujmowane jako zysk lub strata w rachunku zysków i strat.

2.23.5. Utrata wartości aktywów finansowych

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych jest ujmowany w momencie, kiedy istnieją obiektywne przesłanki, że zaistniały zdarzenia, które mogą mieć negatywny wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest, jako różnica między ich wartością bilansową, a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest ujmowany w przypadku znaczącego lub przedłużającego się spadku wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Wartość bilansowa poszczególnych aktywów finansowych o jednostkowo istotnej wartości poddawana jest ocenie na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Pozostałe aktywa finansowe są oceniane pod kątem utraty wartości zbiorczo, pogrupowane według podobnego poziomu ryzyka kredytowego.

Odpisy z tytułu utraty wartości dotyczące aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu ujmowane są w rachunku zysków i strat. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się poprzez przeniesienie do zysku lub straty bieżącego okresu skumulowanej straty ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny do wartości godziwej.

Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane, jeśli późniejszy wzrost wartości odzyskiwalnej może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po dniu ujęcia straty z tytułu utraty wartości. Odpisy

z tytułu utraty wartości w odniesieniu do inwestycji w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży nie są odwracane przez wynik finansowy. Jeżeli wartość godziwa instrumentów dłużnych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie a jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się przez wynik finansowy.

2.24. Rachunkowość zabezpieczeń

Instrumenty finansowe (w tym pochodne), wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, od których oczekuje się, że ich wartość godziwa lub wynikające z nich przepływy pieniężne skompensują zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pozycji zabezpieczanej. Spółka ujmuje według zasad rachunkowości zabezpieczeń po spełnieniu, co najmniej, następujących warunków:

- przed rozpoczęciem zabezpieczenia Spółka posiada dokumentację, obejmującą co najmniej: określenie celu i strategii zarządzania ryzykiem, identyfikację instrumentu zabezpieczającego oraz składników aktywów lub zobowiązań albo planowanych transakcji zabezpieczanych przez ten instrument, charakterystykę ryzyka związanego z zabezpieczaną pozycją lub planowaną transakcją, okres zabezpieczenia, opis wybranej metody pomiaru efektywności zabezpieczenia zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pozycji zabezpieczanej związanych z określonym rodzajem ryzyka,
- zabezpieczenie charakteryzuje się wysoką skutecznością w równoważeniu zmian wartości godziwej lub przepływów środków pieniężnych. Skuteczność zabezpieczenia ocenia się poprzez porównywanie zmiany wartości instrumentu zabezpieczającego lub przepływów środków pieniężnych z niego wynikających, ze zmianą wartości pozycji zabezpieczanej lub przepływów środków pieniężnych z niej wynikających. Zabezpieczenie uznaje się za wysoce skuteczne, jeżeli przez cały okres zabezpieczenia niemal cała kwota zmian wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub związanych z nią przepływów pieniężnych zostaje skompensowana zmianami wartości godziwej lub przepływów pieniężnych instrumentu zabezpieczającego, a rzeczywiście osiągnięty poziom efektywności zabezpieczenia mieści się w przedziale od 80% do 125%,
- skuteczność zabezpieczenia można wiarygodnie ocenić poprzez wiarygodną wycenę wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub związanych z nią przepływów środków pieniężnych oraz wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego. Skuteczność zabezpieczenia oceniana jest w ujęciu retrospektywnym (tzw. testy ex-post), mówiącym czy dane powiązanie zabezpieczające było wysoce skuteczne w badanych okresach rachunkowych oraz w ujęciu prospektywnym (tzw. testy ex-ante), mówiącym czy dla danego powiązania zabezpieczającego nadal istnieje oczekiwanie, co do wysokiej skuteczności,
- w przypadku zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych dotyczącego przyszłej transakcji, jest ona wysoce prawdopodobna.

2.24.1. Zabezpieczenie wartości godziwej

Instrument finansowy (w tym pochodny) zabezpieczający wartość godziwą to taki instrument, który służy ograniczeniu ryzyka zmian wartości godziwej ujętego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnika aktywów bądź zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań i ich wpływu na wynik finansowy i można go przypisać konkretnemu czynnikowi ryzyka związanemu z tym składnikiem.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej instrumentu pochodnego zabezpieczającego wartość godziwą ujmowane są na dzień bilansowy jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat.

Zabezpieczany składnik aktywów lub zobowiązań jest wyceniany na każdy dzień bilansowy do wartości godziwej w wysokości kwoty poddanej zabezpieczeniu wyłącznie z tytułu czynnika ryzyka poddanego zabezpieczeniu. Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanej są ujmowane w przychodach lub kosztach okresu.

2.24.2. Zabezpieczenia przepływów

Instrument finansowy (w tym pochodny) zabezpieczający przepływy środków pieniężnych służy ograniczeniu wpływu na wynik finansowy zmienności przepływu środków pieniężnych i można go przypisać konkretnemu czynnikowi ryzyka związanemu z ujętym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnikiem aktywów lub zobowiązań, uprawdopodobnionymi przyszłymi zobowiązaniami lub z prognozowaną przyszłą transakcją.

Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego przepływy pieniężne ujmowane są w innych całkowitych dochodach i prezentowane w odrębnej pozycji kapitałów własnych (Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających) w takiej części, w jakiej dany instrument stanowi skuteczne zabezpieczenie związanej z nim pozycji zabezpieczanej. Nieefektywną część zmian wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego ujmuje się w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

W sytuacji, gdy pozycja zabezpieczana jest składnikiem aktywów niefinansowych, skumulowana w kapitałach kwota jest wliczana do wartości bilansowej składnika aktywów, w momencie, gdy składnik aktywów zostaje ujęty. W innych przypadkach skumulowana w kapitałach kwota jest przenoszona do rachunku zysków i strat tego samego okresu, w którym pozycja zabezpieczana wpływa na zysk lub stratę. Jeśli instrument zabezpieczający przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń, wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany, wykonany, lub zmianie ulega jego przeznaczenie, wtedy Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń. Jeśli nie przewiduje się wystąpienia planowanej transakcji, zyski lub straty ujęte w kapitałach przenoszone są do rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

2.25. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą. Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

2.25.1. Sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i świadczenie usług

Sprzedaż towarów i produktów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i produktów i przekazania nabywcy znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji, jeżeli wynik transakcji dotyczącej świadczenia usługi można oszacować w wiarygodny sposób. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek wykonanych prac na dany dzień w stosunku do całości prac, które mają być wykonane. Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej świadczenia usługi nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

2.25.2. Przychody ze sprzedaży jednostek emisji, ERU

Przychody z tytułu sprzedaży wygenerowanych w danym okresie jednostek emisji, w tym ERU, są ujmowane w momencie, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu tej sprzedaży, tj. gdy posiada zawartą umowę z odbiorcą tych jednostek, w której określona jest cena sprzedaży. W przypadku, gdy Spółka nie posiada określonej wyżej umowy, wygenerowane jednostki emisji, w tym ERU, nie są ujmowane.

2.25.3. Przychody z tytułu sprzedaży licencji

Przychody z tytułu sprzedaży licencji ujmowane są w momencie, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu tej sprzedaży, a kwotę tych przychodów oraz koszty, które Spółka poniesie można wiarygodnie oszacować. Przychody te ujmowane są w przychodach ze sprzedaży.

2.25.4. Przychody z tytułu sprzedaży świadectw pochodzenia energii czerwonej

Spółka rozpoznaje przychody z tytułu sprzedaży świadectw pochodzenia energii czerwonej w okresie, w którym zostały wygenerowane oraz, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne. Przychody te ujmowane są w przychodach ze sprzedaży.

2.25.5. Przychody z tytułu najmu

Przychody z tytułu wynajmu rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres wynajmu na podstawie zawartych umów.

2.25.6. Programy lojalnościowe

Przychody ze sprzedaży są alokowane pomiędzy część dotyczącą programu lojalnościowego oraz inne komponenty transakcji sprzedaży. Część przychodu alokowana do programu lojalnościowego jest odraczana w czasie i rozpoznawana jako przychód ze sprzedaży w okresie, w którym Spółka wypełniła ciążące na niej zobowiązania wynikające z programu lub w którym stało się prawdopodobne, że uprawnienia uczestników programu nie zostaną zrealizowane.

2.25.7. Przychody finansowe

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Spółkę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski z tytułu zbycia dostępnych do sprzedaży instrumentów finansowych, zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z tytułu różnic kursowych oraz zyski dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w rachunku zysków i strat według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania.

2.26. Koszty

2.26.1. Koszt własny sprzedaży

Kosztami własnymi sprzedaży są wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółki za wyjątkiem kosztów sprzedaży, kosztów ogólnego zarządu, pozostałych kosztów i kosztów finansowych. Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część stałych kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

2.26.2. Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży są to ewidencjonowane koszty związane ze sprzedażą. Do kosztów tych zalicza się między innymi:

- opakowania wysyłkowe,
- koszty transportu, załadunku, wyładunku,
- opłaty celne i prowizje handlowe,
- pozostałe koszty, ubezpieczenia produktów w czasie transportu i inne.

2.26.3. Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty:

- koszty ogólno-administracyjne związane z utrzymaniem określonych komórek Zarządu,
- koszty ogólno-produkcyjne (związane z produkcją, które nie dotyczą poszczególnych wydziałów, związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem komórek ogólnego przeznaczenia).

2.26.4. Płatności z tytułu leasingu operacyjnego

Płatności z tytułu zawartych przez Spółkę umów leasingu operacyjnego ujmowane są w rachunku zysków i strat liniowo przez okres trwania leasingu. Otrzymane specjalne oferty promocyjne ujmowane są w rachunku zysków i strat łącznie z kosztami z tytułu leasingu.

2.26.5. Płatności z tytułu leasingu finansowego

Płatności leasingowe są rozdzielane na część stanowiącą koszt finansowania oraz część zmniejszającą zobowiązanie. Część stanowiąca koszt finansowania jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2.26.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują odsetki płatne z tytułu zadłużenia, odwracanie dyskonta z tytułu rezerw, straty z tytułu różnic kursowych, straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy oraz odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

Koszty finansowe, które bezpośrednio można przyporządkować nabyciu, wytworzeniu danego składnika aktywów włącza się do ceny nabycia, wytworzenia tego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego Spółka ujmuje jako koszt w okresie, w którym zostały poniesione.

2.27. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w rachunku zysków i strat bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

Podatek odroczony wyliczany jest w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Podatek odroczony nie jest ujmowany w przypadku: 1) początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań, które nie wpływają ani na zysk księgowy ani na dochód do opodatkowania pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek, 2) różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości, 3) różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień bilansowy.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego obniża się w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania różnic przejściowych. Takie obniżki koryguje się w górę w zakresie, w jakim uzyskanie wystarczającego dochodu do opodatkowania staje się prawdopodobne.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają wzajemnej kompensacie, jeżeli Spółka posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego oraz gdy dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową. Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku nie są dyskontowane i są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe.

2.28. Raportowanie segmentów działalności

Spółka identyfikuje segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Spółka wyodrębnia następujące segmenty operacyjne:

- Segment Nawozy-Agro (poprzednia nazwa Nawozy),
- Segment Tworzywa,
- Segment Energetyka,
- Segment Pozostałe obejmujący pozostałą działalność, w tym usługi laboratoryjne, wynajem nieruchomości oraz inną działalność nie możliwą do przypisania do poszczególnych segmentów.

W segmentach operacyjnych Spółka prezentuje koszty zarządu, koszty sprzedaży oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne przyporządkowując je do poszczególnych segmentów. Ocena wyników segmentów dokonywana jest na podstawie przychodów ze sprzedaży, EBIT oraz EBITDA.

Spółka wyodrębnia następujące obszary geograficzne:

- Polska,
- Niemcy,
- Pozostałe kraje Unii Europejskiej,
- Kraje Azji,
- Kraje Ameryki Południowej,
- Pozostałe kraje.

2.29. Działalność zaniechana oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży

Spółka klasyfikuje składniki aktywów trwałych jako aktywa przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie. Warunek zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi aktywne poszukiwanie nabywcy przez kierownictwo Spółki oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania, a także dostępność tych aktywów do natychmiastowej sprzedaży. Aktywa te wyceniane są w kwocie niższej z: wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria

zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do rachunku zysków i strat są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

3. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

Sprawozdawczość segmentów działalności

Segmenty operacyjne

Spółka ma trzy podstawowe segmenty sprawozdawcze, które oferują różne produkty i są osobno zarządzane, ponieważ ich prowadzenie wymaga odmiennych technologii oraz strategii marketingowych. Raz na miesiąc Zarząd Spółki dokonuje przeglądu wewnętrznych raportów każdego wyodrębnionego segmentu.

W 2013 roku nastąpiła zmiana w zakresie prezentacji segmentów operacyjnych poprzez wyodrębnienie segmentu Energetyka, prezentowanego dotychczas w ramach pozostałych segmentów.

Działalność operacyjna poszczególnych segmentów sprawozdawczych Spółki obejmuje:

- Segment Nawozy-Agro obejmujący wytwarzanie i sprzedaż następujących produktów: siarczan amonu, saletrzak, saletrosan.
- Segment Tworzywa obejmujący wytwarzanie i sprzedaż następujących produktów: poliamid 6 (Tarnamid), poliacetal (Tarnoform), kaprolaktam.
- Segment Energetyka obejmujący działalność związaną z wytwarzaniem energii elektrycznej i ciepła na potrzeby instalacji chemicznych jak również sprzedażą energii dla odbiorców przyłączonych do sieci elektroenergetycznej, z którymi podpisano umowy,
- Segment Pozostałe obejmujący pozostałą działalność, w tym usługi laboratoryjne, wynajem nieruchomości oraz inną działalność niemożliwą do przypisania do poszczególnych segmentów. Żaden z tych segmentów nie spełnił wymogów ilościowych wyodrębnienia segmentów sprawozdawczych w 2013 roku i 2012 roku.

Informacje odnośnie wyników każdego segmentu sprawozdawczego przedstawiono poniżej. Podstawową miarą efektywności każdego segmentu sprawozdawczego są przychody ze sprzedaży, EBIT i EBITDA.

Obszary geograficzne

W przypadku prezentowania informacji w podziale na obszary geograficzne, przychód jest ustalany według kryterium geograficznej lokalizacji klientów. Aktywa przypisane do obszaru są natomiast ustalane według ich geograficznego rozmieszczenia.

Segmenty operacyjne

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2013 roku

	Nawozy-Agro*	Tworzywa	Energetyka	Pozostałe	Ogółem
Przychody ze sprzedaży zewnętrzne	805 085	957 867	53 857	29 318	1 846 127
Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	247 372	264 246	489 147	30 509	1 031 274
Przychody ze sprzedaży razem	1 052 457	1 222 113	543 004	59 827	2 877 401
Koszty operacyjne, w tym:(-)	(1 022 697)	(1 280 099)	(536 087)	(56 620)	(2 895 503)
koszty sprzedaży(-)	(44 633)	(15 356)	(194)	(400)	(60 583)
koszty zarządu(-)	(67 594)	(78 304)	(1 814)	(1 410)	(149 122)
Pozostałe przychody operacyjne	1 479	1 084	721	2 557	5 841
Pozostałe koszty operacyjne(-)	(1 513)	(51 788)	(4 566)	(8 858)	(66 725)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej EBIT	29 726	(108 690)	3 072	(3 094)	(78 986)
Przychody finansowe	-	-	-	-	134 548
Koszty finansowe(-)	-	-	-	-	(30 788)
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	24 774
Podatek dochodowy	-	-	-	-	19 343
Zysk netto	-	-	-	-	44 117
EBIT**	29 726	(108 690)	3 072	(3 094)	(78 986)
Amortyzacja	32 055	31 109	12 515	7 840	83 519
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	-	5 764
EBITDA***	61 781	(77 581)	15 587	4 746	10 297

* Poprzednia nazwa: Nawozy.

** Wynik EBIT liczony jest jako zysk (strata) z działalności operacyjnej, prezentowany (prezentowana) w rachunku zysków i strat.

*** Wynik EBITDA liczony jest jako zysk (strata) z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Przychody, koszty i wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2012 roku

	Nawozy-Agro*	Tworzywa	Energetyka**	Pozostałe**	Ogółem
Przychody ze sprzedaży zewnętrzne	888 638	1 056 547	16 166	34 822	1 996 173
Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	250 596	282 892	502 419	30 557	1 066 464
Przychody ze sprzedaży razem	1 139 234	1 339 439	518 585	65 379	3 062 637
Koszty operacyjne, w tym:(-)	(1 034 513)	(1 294 687)	(523 166)	(60 734)	(2 913 100)
koszty sprzedaży(-)	(43 984)	(18 938)	(115)	(952)	(63 989)
koszty zarządu(-)	(67 765)	(76 980)	(1 524)	(1 462)	(147 731)
Pozostałe przychody operacyjne	947	1 294	232	7 344	9 817
Pozostałe koszty operacyjne(-)	(5 022)	(3 888)	(4 701)	(12 226)	(25 837)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej EBIT	100 646	42 158	(9 050)	(237)	133 517
Przychody finansowe	-	-	-	-	161 402
Koszty finansowe(-)	-	-	-	-	(18 776)
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	276 143
Wynik na działalności zaniechanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	-	-	-	-	(25 451)
Zysk netto	-	-	-	-	250 692
EBIT***	100 646	42 158	(9 050)	(237)	133 517
Amortyzacja	26 134	25 973	11 795	2 170	66 072
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	-	8 626
EBITDA****	126 780	68 131	2 745	1 933	208 215

* Poprzednia nazwa: Nawozy.

** Po przekształceniu.

*** Wynik EBIT liczony jest jako zysk (strata) z działalności operacyjnej, prezentowany (prezentowana) w rachunku zysków i strat.

**** Wynik EBITDA liczony jest jako zysk (strata) z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 31 grudnia 2013 roku

	Nawozy-Agro*	Tworzywa	Energetyka	Pozostałe	Ogółem
Aktywa segmentu	468 415	616 360	189 840	127 907	1 402 522
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	3 973 284
Aktywa ogółem	468 415	616 360	189 840	127 907	5 375 806
Zobowiązania segmentu	108 569	208 927	62 256	35 872	415 624
Nieprzypisane zobowiązania	-	-	-	-	976 301
Zobowiązania ogółem	108 569	208 927	62 256	35 872	1 391 925

Aktywa i zobowiązania segmentów na dzień 31 grudnia 2012 roku

	Nawozy-Agro*	Tworzywa	Energetyka**	Pozostałe**	Ogółem
Aktywa segmentu	475 802	613 142	188 219	68 977	1 346 140
Nieprzypisane aktywa	-	-	-	-	1 579 741
Aktywa ogółem	475 802	613 142	188 219	68 977	2 925 881
Zobowiązania segmentu	88 967	155 066	101 847	209 200	555 080
Nieprzypisane zobowiązania	-	-	-	-	155 666
Zobowiązania ogółem	88 967	155 066	101 847	209 200	710 746

* Poprzednia nazwa: Nawozy.

** Po przekształceniu.

Pozostałe informacje o segmentach zakończone 31 grudnia 2013 roku

	Nawozy-Agro*	Tworzywa	Energetyka	Pozostałe	Ogółem
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	87 327	32 567	6 025	7 179	133 098
Nakłady na wartości niematerialne	679	677	(46)	206	1 516
Nakłady nieprzypisane	-	-	-	-	14 113
Razem nakłady	88 006	33 244	5 979	7 385	148 727
Amortyzacja segmentu	32 055	31 109	12 515	7 840	83 519
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	-	5 764
Razem amortyzacja	32 055	31 109	12 515	7 840	89 283

Jak opisano w nocie 4, w 2013 roku w segmencie Tworzywa na podstawie wyników przeprowadzonego testu na utratę wartości dokonano odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 38 925 tys. zł oraz wartości niematerialnych w wysokości 7 144 tys. zł.

Pozostałe informacje o segmentach zakończone 31 grudnia 2012 roku

	Nawozy-Agro*	Tworzywa	Energetyka**	Pozostałe**	Ogółem
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe	61 583	70 233	8 523	8 395	148 734
Nakłady na wartości niematerialne	-	495	54	9	558
Nakłady nieprzypisane	-	-	-	-	14 363
Razem nakłady	61 583	70 728	8 577	8 404	163 655
Amortyzacja segmentu	26 134	25 973	11 795	2 170	66 072
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	-	8 626
Razem amortyzacja	26 134	25 973	11 795	2 170	74 698

* Poprzednia nazwa: Nawozy.

** Po przekształceniu.

Obszary geograficzne

Obszary geograficzne za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2013 roku

	Przychody	Koszty
Polska	755 696	716 994
Niemcy	652 517	689 040
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	325 361	341 748
Kraje Azji	7 433	7 310
Kraje Ameryki Południowej	52 829	56 476
Pozostałe Kraje	52 291	52 661
Razem	1 846 127	1 864 229

Obszary geograficzne za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2012 roku

	Przychody	Koszty
Polska	767 947	723 002
Niemcy	691 887	653 303
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	349 534	323 581
Kraje Azji	68 947	43 092
Kraje Ameryki Południowej	70 779	63 161
Pozostałe Kraje	47 079	40 497
Razem	1 996 173	1 846 636

Aktywa trwałe

Wszystkie aktywa Spółki są zlokalizowane w Polsce.

Istotni klienci

Przychody od spółki zależnej Grupa Azoty ATT Polymers GmbH w segmencie Tworzywa wyniosły 350 555 tys. zł (w 2012 roku: 349 885 tys. zł).

Nota 1 Przychody ze sprzedaży

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 782 841	1 907 144
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	31 198	68 109
Przychody ze sprzedaży jednostek emisji, w tym jednostki ERU	198	24 039
Przychody ze sprzedaży licencji	-	983
Przychody ze sprzedaży praw majątkowych	31 890	(5 191)
Przychody ze sprzedaży pozostałe	-	1 089
	1 846 127	1 996 173

Nota 2 Koszty działalności operacyjnej

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Amortyzacja	89 283	74 698
Zużycie materiałów i energii	1 235 466	1 252 878
Usługi obce	280 990	281 436
Podatki i opłaty	42 513	38 978
Wynagrodzenia	129 714	126 005
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	33 314	29 358
Pozostałe koszty rodzajowe	27 054	28 148
Koszty według rodzaju	1 838 334	1 831 501
Zmiana stanu produktów(+/-)	(4 264)	(46 205)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki(-)	(3 786)	(4 177)
Koszty sprzedaży(-)	(60 583)	(63 989)
Koszty ogólnego zarządu(-)	(149 122)	(147 731)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33 945	65 517
Koszt własny sprzedaży	1 654 524	1 634 916
w tym podatek akcyzowy	9 292	9 742

Nota 2.1 Koszt własny sprzedaży

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Koszt własny sprzedanych produktów i usług	1 594 343	1 568 591
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	33 945	65 517
Koszt własny sprzedaży licencji	59	798
Koszt własny sprzedaży praw majątkowych	26 177	-
Koszt własny pozostałej sprzedaży	-	10
	1 654 524	1 634 916

Nota 2.2 Koszty świadczeń pracowniczych

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Wynagrodzenia wypłacone i należne	132 565	123 380
Ubezpieczenia społeczne	24 239	22 996
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 571	2 520
Szkolenia	1 081	969
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu programów określonych świadczeń	(248)	1 872
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych	(1 016)	27
Zmiana stanu rezerwy na niewykorzystane urlopy	(525)	1 034
Zmiana stanu rezerwy na nagrodę roczną i premię motywacyjną	(2 392)	(576)
Pozostałe	4 753	3 141
	163 028	155 363
Średnie zatrudnienie	2 076	2 065

Nota 3 Pozostałe przychody operacyjne

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Rozwiązane odpisy aktualizujące:		
Należności z tytułu dostaw i usług	287	369
	287	369
Pozostałe przychody operacyjne:		
Otrzymane odszkodowania	1 176	2 136
Sprzedaż usług socjalnych	442	366
Rozwiązanie rezerw	1 644	5 312
Dotacje	984	816
Przywrócenie rzeczowych aktywów trwałych do użytkowania	711	-
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne), w tym:	597	818
zwrot kosztów sądowych	20	16
pozostałe	577	802
	5 554	9 448
	5 841	9 817

Największą pozycję w pozostałych przychodach operacyjnych Spółki stanowi rozwiązanie rezerwy na porządkowanie nieruchomości w kwocie 1 644 tys. zł.

Przychody z tytułu otrzymania odszkodowania dotyczą w głównej mierze wypłaconego przez ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu usuwania skutków awarii.

Pozostałe zagregowane pozycje nieistotne obejmują głównie: otrzymane zwroty kosztów związanych z zasądzonymi wierzytelnościami, wynagrodzenie należne płatnikowi za terminowe opłacanie zaliczek na podatek dochodowy i składki ZUS, pozostałą sprzedaż.

Nota 4 Pozostałe koszty operacyjne

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Strata ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	1 523	6 627
	1 523	6 627
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Rzeczowe aktywa trwałe	42 306	771
Wartości niematerialne	7 144	-
Należności z tytułu dostaw i usług	216	167
	49 666	938
Pozostałe koszty operacyjne:		
Kary i odszkodowania	32	11
Przestoje instalacji	1 893	2 666
Koszty sprzedaży usług socjalnych	655	600
Koszty usuwania skutków awarii	10 071	10 220
Utworzone rezerwy	2 181	2 930
Przeszacowanie praw do emisji CO ₂	-	1 188
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne), w tym:	704	657
koszty i opłaty sądowe	16	19
nieodpłatne przekazania (darowizny)	159	152
koszty windykacji	4	22
koszty utylizacji	8	14
pozostałe	517	450
	15 536	18 272
	66 725	25 837

Istotną pozycję w pozostałych kosztach operacyjnych stanowią utworzone odpisy aktualizujące. Spółka po zidentyfikowaniu przesłanek, przeprowadziła test na utratę wartości. Na podstawie wyników testu utworzono odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 38 925 tys. zł oraz wartości niematerialnych w kwocie 7 144 tys. zł. Dalsze informacje zostały przedstawione w notach 10 i 12.

Znaczącą pozycją są koszty związane z likwidacją skutków awarii w kwocie 10 071 tys. zł. Koszty usuwania skutków awarii częściowo zrekompensowane zostały otrzymanym odszkodowaniem (ujętym w pozostałych przychodach operacyjnych).

Kwota 2 181 tys. zł dotyczy w szczególności:

- aktualizacji rezerw na ochronę środowiska,
- aktualizacji rezerwy na porządkowanie nieruchomości.

Nota 5 Przychody finansowe

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Przychody odsetkowe:		
Odsetki od lokat bankowych	797	4 746
Odsetki od pożyczek	390	684
Odsetki od należności z tytułu dostaw i usług	411	455
Odsetki od cash pooling	120	1 767
Pozostałe przychody odsetkowe	(161)	376
	1 557	8 028
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Przeszacowanie do wartości godziwej udziałów posiadanych w jednostce zależnej na dzień objęcia kontroli	27 256	-
Zyski z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	91	-
Zyski z wyceny zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	365	-
	27 712	-
Pozostałe przychody finansowe:		
Zysk na różnicach kursowych	5 112	3 034
Dywidendy otrzymane	99 754	149 830
Pozostałe przychody finansowe	413	510
	105 279	153 374
	134 548	161 402

Przeszacowanie do wartości godziwej 10,30 % akcji w Grupie Azoty PUŁAWY posiadanych przed dniem 18 stycznia 2013 roku spowodowało ujęcie zysku w wysokości 27 256 tys. zł (ustalonego jako różnica pomiędzy kwotą 251 915 tys. zł stanowiącą wartość godziwą posiadanych 10,30 % akcji Grupy Azoty PUŁAWY według notowań na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w dniu 18 stycznia 2013 roku a ceną nabycia równą 224 659 tys. zł).

Na wartość przychodów z tytułu dywidend w 2013 roku składają się otrzymane dywidendy od jednostek zależnych w wysokości 99 730 tys. zł oraz, w pozostałej kwocie, dywidenda wypłacona od jednostki stowarzyszonej.

Wartość odsetek skapitalizowanych do wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych w 2013 roku wyniosła 1 215 tys. zł (w 2012 roku 715 tys. zł).

Na kwotę 5 112 tys. zł zysku na różnicach kursowych składają się:

- dodatnie saldo różnic kursowych na dzień bilansowy z tytułu wyceny walutowych pozycji należności i zobowiązań w kwocie 4 867 tys. zł,
- ujemne saldo różnic kursowych zrealizowanych w kwocie (279) tys. zł,
- dodatnie saldo różnic kursowych z tytułu zrealizowanych transakcji zabezpieczających w kwocie 621 tys. zł,
- pozostałe (97) tys. zł.

Nota 6 Koszty finansowe

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	25 353	9 265
Odsetki od pożyczek	413	2 714
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	254	348
Odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług	4	3
Odsetki od zobowiązań do budżetu	122	32
Odsetki od cash pooling	712	52
Pozostałe koszty odsetkowe	2 968	1 149
	29 826	13 563
Straty ze sprzedaży inwestycji finansowych:		
Strata ze sprzedaży inwestycji finansowych	11	-
	11	-
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	(1 221)
Straty z wyceny zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	5 091
Straty wartości godziwej przeniesiona z kapitału własnego dotycząca rachunkowości zabezpieczeń	-	16
	-	3 886
Pozostałe koszty finansowe:		
Odwrócenie dyskonta rezerw, kredytów	89	19
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	862	1 308
provizje factoring	130	226
provizje dyskonto wierzytelności	494	613
pozostałe	238	469
	951	1 327
	30 788	18 776

Nota 7 Podatek dochodowy

Nota 7.1 Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	26 851
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych	(264)	377
	(264)	27 228
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	(19 079)	(1 777)
	(19 079)	(1 777)
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(19 343)	25 451

Nota 7.2 Efektywna stopa podatkowa

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk przed opodatkowaniem	24 774	276 143
Podatek obliczony według obowiązującej stawki podatkowej	4 707	52 467
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych(+/-)	(25 166)	(31 400)
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych(+/-)	1 550	4 190
Pozostałe(+/-)	(434)	194
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	(19 343)	25 451
Efektywna stopa podatkowa	(78,1%)	9,2%

Efektywna stopa podatkowa w 2013 roku w wysokości (78,1%) wynika ze zrealizowania przychodów finansowych w postaci dywidend otrzymanych oraz wyceny posiadanych akcji Grupa Azoty PUŁAWY do wartości godziwej, które nie stanowią przychodów podatkowych. Efektywna stopa podatkowa w wysokości 9,2% w 2012 roku wynikała ze zrealizowania przychodów finansowych w postaci dywidend.

Nota 7.3 Podatek dochodowy wykazany w innych całkowitych dochodach

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które nie będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat(+/-)	(549)	-
Przeszacowanie zobowiązania/aktywa netto z tytułu programu określonych świadczeń	(549)	-
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji, które są lub będą reklasyfikowane do rachunku zysków i strat(+/-)	(8 731)	9 114
Wycena instrumentów zabezpieczających poprzez rachunkowość zabezpieczeń	-	383
Zmiana wartości godziwej inwestycji dostępnych do sprzedaży	(8 731)	8 731
Podatek dochodowy wykazany w innych całkowitych dochodach	(9 280)	9 114

Nota 7.4 Aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Aktywa(-)		Rezerwa(+)	
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Rzeczowe aktywa trwałe	(9 901)	(2 207)	75 684	74 926
Wartości niematerialne	(1 357)	(226)	4 709	3 217
Aktywa finansowe	(2 895)	(2 895)	105	8 836
Zapasy	(1 996)	(983)	2 575	2 471
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(220)	(214)	2 569	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(1 221)	(1 173)	-	-
Świadczenia pracownicze	(12 954)	(12 303)	-	-
Rezerwy	(12 673)	(6 390)	-	-
Odsetki	-	(1)	-	-
Różnice kursowe	(129)	(1 242)	84	758
Wycena instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	(440)	95	78
Strata podatkowa	(8 605)	-	-	-
Pozostałe	(516)	(502)	27	30
Aktywa(-)/Rezerwa(+) z tytułu odroczonego podatku dochodowego(+)	(52 467)	(28 576)	85 848	90 316
Kompensata	52 467	28 576	(52 467)	(28 576)
Rezerwa(+) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	33 381	61 740

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka wykazywała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do strat podatkowych w kwocie 8 605 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 0 zł), które uznano za możliwe do wykorzystania na podstawie prognoz przyszłych dochodów podatkowych. Spółka będzie mogła rozliczyć stratę w latach 2014-2018.

Nota 7.5 Zmiana różnic przejściowych

Rzeczowe aktywa trwałe	72 719	(6 936)	-	65 783
Wartości niematerialne	2 991	361	-	3 352
Aktywa finansowe	5 941	-	(8 731)	(2 790)
Zapasy	1 488	(909)	-	579
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(214)	2 563	-	2 349
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(1 173)	(48)	-	(1 221)
Świadczenia pracownicze	(12 303)	(102)	(549)	(12 954)
Rezerwy	(6 390)	(6 283)	-	(12 673)
Odsetki	(1)	1	-	-
Różnice kursowe	(484)	439	-	(45)
Wycena instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(362)	457	-	95
Strata podatkowa	-	(8 605)	-	(8 605)
Pozostałe	(472)	(17)	-	(489)
Aktywa (-)/Rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	61 740	(19 079)	(9 280)	33 381

Zmiany różnic przejściowych ujęte w:(+/-)			
Stan na dzień 01.01.2013	Rachunku zysków i strat	Innych całkowitych dochodach	Stan na dzień 31.12.2013
72 719	(6 936)	-	65 783
2 991	361	-	3 352
5 941	-	(8 731)	(2 790)
1 488	(909)	-	579
(214)	2 563	-	2 349
(1 173)	(48)	-	(1 221)
(12 303)	(102)	(549)	(12 954)
(6 390)	(6 283)	-	(12 673)
(1)	1	-	-
(484)	439	-	(45)
(362)	457	-	95
-	(8 605)	-	(8 605)
(472)	(17)	-	(489)
61 740	(19 079)	(9 280)	33 381

Zmiany różnic przejściowych ujęte w:(+/-)				
	Stan na dzień 01.01.2012	Rachunku zysków i strat	Innych całkowitych dochodach	Stan na dzień 31.12.2012
Rzeczowe aktywa trwałe	71 370	1 349	-	72 719
Wartości niematerialne	3 150	(159)	-	2 991
Aktywa finansowe	(2 787)	(3)	8 731	5 941
Zapasy	4 769	(3 281)	-	1 488
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(278)	64	-	(214)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	(1 173)	-	(1 173)
Świadczenia pracownicze	(11 054)	(1 249)	-	(12 303)
Rezerwy	(8 491)	2 101	-	(6 390)
Odsetki	(4)	3	-	(1)
Różnice kursowe	(1 167)	683	-	(484)
Wycena instrumentów finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(154)	(208)	-	(362)
Wycena instrumentów zabezpieczających przez rachunkowość zabezpieczeń	(383)	-	383	-
Pozostałe	(568)	96	-	(472)
Aktywa (-)/Rezerwa (+) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54 403	(1 777)	9 114	61 740

Nota 7.6 Nieujęta rezerwa z tytułu odroczonego podatku

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie rozpoznała rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanego z różnicą pomiędzy wartością podatkową i księgową posiadanych przez Spółkę akcji spółki Grupa Azoty PUŁAWY w kwocie 337 439 tys. zł.

Nota 8 Działalność zaniechana

W 2013 roku działalność zaniechana nie występuje.

Nota 9 Zysk na jedną akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję dokonana została w oparciu o zysk netto akcjonariuszy Spółki oraz o średnią ważoną liczbę akcji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Wielkości te zostały ustalone w sposób przedstawiony poniżej:

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk netto	44 117	250 692
Liczba akcji na początek okresu	64 115 444	64 115 444
Emisja akcji serii D	35 080 040	-
Liczba akcji na koniec okresu	99 195 484	64 115 444
Średnia ważona liczba akcji w okresie	97 753 839	64 115 444
Zysk na jedną akcję:		
Podstawowy (zł)	0,45	3,91
Rozwodniony (zł)	0,45	3,91

Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję

Nie występują czynniki powodujące rozwodnienie zysku przypadającego na jedną akcję.

Emisja akcji

16 stycznia 2013 roku Spółka wyemitowała 35 080 040 akcji serii D w związku z transakcją nabycia spółki Grupa Azoty PUŁAWY. Dalsze informacje na temat emisji zostały przedstawione w notce 18.

Nota 10 Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość bilansowa

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Grunty	649	572
Budynki i budowle	262 432	250 302
Maszyny i urządzenia	631 652	542 398
Środki transportu	4 680	5 486
Pozostałe środki trwałe	14 962	13 083
	914 375	811 841
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	82 079	172 024
Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe	4 156	14 395
	1 000 610	998 260

Zestawienie netto rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2013 roku	572	250 302	542 398	5 486	13 083	172 024	14 395	998 260
Zwiększenia, w tym:	77	37 783	189 357	745	5 670	137 552	4 820	376 004
Zwiększenia z tytułu nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	77	35 084	188 038	194	5 657	136 559	4 820	370 429
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu	-	-	-	551	-	-	-	551
Zwiększenia z tytułu odwrócenia odpisu aktualizującego	-	654	1 319	-	13	-	-	1 986
Zwiększenia pozostałe	-	2 045	-	-	-	993	-	3 038
Zmniejszenia w tym:(-)	-	(25 653)	(100 103)	(1 551)	(3 791)	(228 599)	(15 059)	(374 756)
Amortyzacja	-	(19 052)	(60 998)	(1 551)	(3 700)	-	-	(85 301)
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	(8)	-	(35)	-	-	(43)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji	-	(195)	(1 142)	-	(13)	-	-	(1 350)
Zmniejszenia z tytułu oddania do eksploatacji	-	-	-	-	-	(228 599)	(15 059)	(243 658)
Zmniejszenia z tytułu utworzenia odpisu aktualizującego	-	(4 769)	(37 469)	-	(43)	-	-	(42 281)
Zmniejszenia pozostałe	-	(1 637)	(486)	-	-	-	-	(2 123)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	649	262 432	631 652	4 680	14 962	82 079	4 156	1 000 610

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2012 roku	572	234 922	500 048	3 927	10 479	154 325	12 639	916 912
Zwiększenia, w tym:	-	39 313	94 896	3 125	5 423	149 342	18 572	310 671
Zwiększenia z tytułu nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	-	34 535	92 524	597	5 422	149 342	18 572	300 992
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu	-	-	1 407	2 524	-	-	-	3 931
Zwiększenia z tytułu odwrócenia odpisu aktualizującego	-	4 778	965	-	1	-	-	5 744
Zwiększenia pozostałe	-	-	-	4	-	-	-	4
Zmniejszenia w tym:(-)	-	(23 933)	(52 546)	(1 566)	(2 819)	(131 643)	(16 816)	(229 323)
Amortyzacja	-	(17 948)	(49 637)	(1 411)	(2 814)	-	-	(71 810)
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	(22)	(4)	(24)	-	-	-	(50)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji	-	(2 976)	(2 036)	(131)	(5)	-	-	(5 148)
Zmniejszenia z tytułu oddania do eksploatacji	-	-	-	-	-	(131 643)	(16 816)	(148 459)
Zmniejszenia z tytułu utworzenia odpisu aktualizującego	-	(162)	(648)	-	-	-	-	(810)
Zmniejszenia pozostałe	-	(2 825)	(221)	-	-	-	-	(3 046)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	572	250 302	542 398	5 486	13 083	172 024	14 395	998 260

Zestawienie brutto rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Stan na dzień 31.12.2013 roku								
Wartość bilansowa brutto	649	682 410	1 629 835	13 942	45 551	131 909	4 156	2 508 452
Skumulowane umorzenie(-)	-	(412 282)	(951 829)	(9 261)	(30 559)	-	-	(1 403 931)
Odpisy z tytułu utraty wartości(-)	-	(7 696)	(46 354)	(1)	(30)	(49 830)	-	(103 911)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	649	262 432	631 652	4 680	14 962	82 079	4 156	1 000 610
Stan na dzień 31.12.2012 roku								
Wartość bilansowa brutto	572	649 646	1 447 261	13 375	40 570	221 854	14 395	2 387 673
Skumulowane umorzenie(-)	-	(395 763)	(894 659)	(7 888)	(27 487)	-	-	(1 325 797)
Odpisy z tytułu utraty wartości(-)	-	(3 581)	(10 204)	(1)	-	(49 830)	-	(63 616)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku	572	250 302	542 398	5 486	13 083	172 024	14 395	998 260

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości i ich wykorzystanie

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Wartość odpisów na dzień 01.01.2013 roku	-	3 581	10 204	1	-	49 830	-	63 616
Odpis aktualizujący ujęty w rachunku zysków i strat	-	4 769	37 469	-	43	-	-	42 281
Odwrócenie odpisu aktualizującego ujęte w rachunku zysków i strat(-)	-	(654)	(1 319)	-	(13)	-	-	(1 986)
Wartość odpisów na dzień 31.12.2013 roku	-	7 696	46 354	1	30	49 830	-	103 911
Wartość odpisów na dzień 01.01.2012 roku	-	8 197	10 521	1	1	49 830	-	68 550
Odpis aktualizujący ujęty w rachunku zysków i strat	-	162	648	-	-	-	-	810
Odwrócenie odpisu aktualizującego ujęte w rachunku zysków i strat(-)	-	(4 778)	(965)	-	(1)	-	-	(5 744)
Wartość odpisów na dzień 31.12.2012 roku	-	3 581	10 204	1	-	49 830	-	63 616

W okresie sprawozdawczym Spółka utworzyła odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości środków trwałych w wysokości 42 281 tys. zł (2012 rok: 810 tys. zł), które zostały ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych. Na kwotę tą składają się odpisy aktualizujące na środki trwałe Instalacji Polioksymetyleny (POM) w wysokości 38 925 tys. zł oraz na inne środki trwałe, które nie są użytkowane i w najbliższym czasie zostaną postawione w stan likwidacji lub zostaną fizycznie zlikwidowane w wysokości 3 356 tys. zł.

Wykorzystanie odpisu aktualizującego środków trwałych w kwocie 1 986 tys. zł dotyczy środków trwałych, które zostały postawione w stan likwidacji, zlikwidowane lub sprzedane, na które wcześniej utworzony był odpis.

Test na utratę wartości Instalacji Polioksymetyleny (POM)

Wzrost importu POM z Dalekiego Wschodu po bardzo niskich cenach oraz agresywna polityka cenowa producentów europejskich, jak również wzrost kosztów wytwarzania związany ze wzrostem cen podstawowych surowców do produkcji POM (w tym metanolu) doprowadziły do spadku marż realizowanych w OWSP POM, należącym do segmentu Tworzywa. W związku z pogarszającymi się wynikami operacyjnymi wystąpiły przesłanki przeprowadzenia testu na utratę wartości.

OWSP POM obejmuje aktywa linii produkcyjnej służącej do wytwarzania wyrobów sprzedawanych pod wspólną nazwą handlową Tarnoform®. POM to wysokiej jakości termoplastyczne tworzywo konstrukcyjne w postaci granulatu, stosowane do wytwarzania wyrobów metodą wtrysku lub wytłaczania. Znajduje zastosowanie w takich branżach jak: motoryzacja, AGD, elektrotechnika, budownictwo, meblarstwo, części maszyn, artykuły sportowe, galanteria.

Odpis z tytułu utraty wartości w łącznej wysokości 46 069 tys. zł został alokowany do rzeczowych aktywów trwałych w łącznej kwocie 38 925 tys. zł (w tym do budynków i budowli w kwocie 3 630 tys. zł, maszyn i urządzeń w kwocie 35 265 tys. zł, pozostałych środków trwałych w kwocie 30 tys. zł) oraz do wartości niematerialnych (głównie licencji) w kwocie 7 144 tys. zł.

Wartość odzyskiwalna OWSP POM została oszacowana według jego wartości użytkowej. Dla celów testu została przyjęta stopa dyskontowa odzwierciedlająca średnioważony koszt kapitału (WACC) na poziomie 7,6%, obliczona w ujęciu realnym przed opodatkowaniem.

Nakłady na istotne rzeczowe aktywa trwałe w budowie

Do największych nakładów inwestycyjnych składających się na rzeczowe aktywa trwałe w budowie należą:

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Zakup i zabudowa sprężarki wodoru obiegowego dla instalacji uwodornienia fenolu na katalizatorze Pd	11 550	-
Modernizacja wnętrza reaktorów syntezy amoniaku	9 544	-
Dostosowanie węzła rozładunku siarki ciekłej TDT	4 859	3 471
Dostosowanie stanowisk załadunku/rozładunku amoniaku ciekłego do TDT	4 483	-
Sposób prowadzenia procesu przegrupowania Beckmanna z wykorzystaniem ciepła reakcji	4 493	-
Dostosowanie urządzeń przeładunkowych kaprolaktamu do TDT	4 355	-
Zastosowanie komputerowego systemu sterowania i modernizacja AKP na SHA	3 837	-
Modernizacja systemu sterowni i AKP na V RM etap IIIB	3 126	-
Modernizacja kolektora pary świeżej - etap I, II i IIIa	1 936	-
Dostosowanie załadunku kwasu azotowego technicznego stężonego nitroz do TDT	1 857	-
Modernizacja budynku F32	1 785	-
Dostosowanie urządzeń przeładunku kwasu siarkowego i oleum TDT	1 653	-
System granulacji podwodnej EUP1500	1 631	-
Wymiana systemu RS-3 na nowy system komputerowy klasy DCS na Instalacji kwasu azotowego Plinke	1 572	-
Modernizacja celek nr 4 i 5 w obiegu chłodniczym K-11A	1 400	-
Intensyfikacja zdolności produkcyjnej Instalacji Neutralizacji	1 129	-
Modernizacja Wytwórni kwasu siarkowego	-	20 008
Modernizacja komponentu - Turbina parowa typ DK525	-	18 090
Modernizacja zasilania GPZ -ów w ZAT	-	16 964

Przebudowa bramy towarowej kapro	-	14 006
Dostosowanie węzła rozładunku fenolu	-	6 475
Wymiana komputerowego systemu sterowania na Laktamie	-	6 399
Doprowadzenie gazowego CO ₂ do instalacji oczyszczania i skraplania CO ₂	-	6 397
Wymiana komputerowego systemu sterowania i AKP na Azot. Amonu	-	4 940
Dostosowanie urządzeń przeładunkowych dla cykloheksanolu, cykloheksanonu, cykloheksanu do wymogów TDT	-	4 465
Dostosowanie stanowisk załadunku i rozładunku amoniaku ciekłego do przepisów TDT	-	4 367
Modernizacja układu chłodniczego Centrali nr 6	-	4 311
Dostosowanie stanowiska za/rozładunkowego kwasu azotowego technicznego, stężonego i nitroz do wymogów TDT	-	1 857
Modernizacja stokażu oleum na instalacji nitrozy	-	1 711
Instalacja wodoru	-	120
	59 210	113 581

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	3 822	5 719
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu operacyjnym	52 652	52 652
	56 474	58 371

Spółka użytkuje na podstawie umowy leasingu finansowego głównie sprzęt komputerowy, infrastrukturę informatyczną oraz środki transportu, w skład których wchodzi samochody osobowe.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych w leasingu operacyjnym dotyczy prawa wieczystego użytkowania gruntów ewidencjonowanego pozabilansowo.

Zabezpieczenia

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość bilansowa netto nieruchomości (budynki i budowle) oraz maszyn i urządzeń stanowiących zabezpieczenie kredytów bankowych wynosiła 193 376 tys. zł (31 grudnia 2012 roku 160 774 tys. zł).

Tytuł zobowiązania/ograniczenia w dysponowaniu	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Kredyt bankowy/hipoteki	30 542	34 088
Kredyt bankowy/zastaw rejestrowy	162 834	126 686
	193 376	160 774

Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Rzeczowe aktywa trwałe własne	910 553	806 122
Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu finansowego	3 822	5 719
	914 375	811 841

Nota 10.1 Rzeczowe aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Grunty	125	125
Maszyny i urządzenia	-	222
	125	347

Nota 11 Nieruchomości inwestycyjne

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Wartość bilansowa na początek okresu	14 444	12 622
Zwiększenia, w tym:	2 859	2 963
Zwiększenia z tytułu nabycia, wytworzenia, późniejszych nakładów	909	-
Zwiększenia z tytułu odwrócenia odpisu aktualizującego	292	138
Zwiększenia pozostałe	1 658	2 825
Zmniejszenia w tym:(-)	(2 149)	(1 141)
Amortyzacja(-)	(916)	(864)
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia, likwidacji	(25)	(28)
Zmniejszenia z tytułu utworzenia odpisu aktualizującego	(27)	(249)
Zmniejszenia pozostałe	(1 181)	-
Wartość bilansowa na koniec okresu	15 154	14 444

Przychody z tytułu dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych w 2013 roku wyniosły 4 050 tys. zł (w 2012 roku 3 386 tys. zł).

Nota 12 Wartości niematerialne

Wartość bilansowa

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Patenty i licencje	28 471	22 013
Oprogramowanie komputerowe	5 315	5 815
Koszty prac rozwojowych	306	329
Pozostałe wartości niematerialne	1 732	1 438
	35 824	29 595
Wartości niematerialne w budowie	4 546	10 492
	40 370	40 087

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Wartości niematerialne na dzień bilansowy stanowią głównie licencje, w tym licencja SAP w kwocie 20 068 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 10 327 tys. zł).

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych co do zasady wykazywane są w pozycji koszty ogólnego zarządu.

Nie występują wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom lub które stanowią zabezpieczenie zobowiązań.

Zestawienie netto wartości niematerialnych

	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2013 roku	22 013	5 815	329	1 438	10 492	40 087
Zwiększenia, w tym:	15 566	22	-	851	10 624	27 063
Zwiększenia z tytułu nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	15 566	22	-	851	10 624	27 063
Zmniejszenia, w tym:(-)	(9 108)	(522)	(23)	(557)	(16 570)	(26 780)
Amortyzacja	(2 408)	(522)	(23)	(113)	-	(3 066)
Zmniejszenia z tytułu oddania do eksploatacji	-	-	-	-	(15 577)	(15 577)
Zmniejszenia z tytułu utworzenia odpisu aktualizującego	(6 700)	-	-	(444)	-	(7 144)
Zmniejszenia pozostałe	-	-	-	-	(993)	(993)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	28 471	5 315	306	1 732	4 546	40 370

	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2012 roku	14 457	6 321	-	1 545	5 072	27 395
Zwiększenia, w tym:	8 947	13	336	-	14 313	23 609
Zwiększenia z tytułu nabycia, wytworzenia, oddania do eksploatacji	8 947	13	336	-	14 313	23 609
Zmniejszenia, w tym:(-)	(1 391)	(519)	(7)	(107)	(8 893)	(10 917)
Amortyzacja	(1 391)	(519)	(7)	(107)	-	(2 024)
Zmniejszenia z tytułu oddania do eksploatacji	-	-	-	-	(8 893)	(8 893)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku* przekształcone	22 013	5 815	329	1 438	10 492	40 087

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Zestawienie brutto wartości niematerialnych

	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Stan na dzień 01.01.2013 roku						
Wartość bilansowa brutto	50 494	9 421	979	2 501	4 546	67 941
Skumulowane umorzenie(-)	(15 323)	(4 106)	(673)	(325)	-	(20 427)
Odpisy z tytułu utraty wartości(-)	(6 700)	-	-	(444)	-	(7 144)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2013 roku	28 471	5 315	306	1 732	4 546	40 370
Stan na dzień 01.01.2012 roku						
Wartość bilansowa brutto	34 928	9 433	1 167	1 652	10 492	57 672
Skumulowane umorzenie(-)	(12 915)	(3 618)	(838)	(214)	-	(17 585)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 roku* przekształcone	22 013	5 815	329	1 438	10 492	40 087

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości i ich wykorzystanie

	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość odpisów na dzień 01.01.2013 roku						
Odpis aktualizujący odniesiony w rachunku zysków i strat	6 700	-	-	444	-	7 144
Wartość odpisów na dzień 31.12.2013 roku	6 700	-	-	444	-	7 144

Spółka utworzyła odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych w wysokości 7 144 tys. zł. Odpisy te dotyczyły głównie licencji służącej do produkcji POM. Szczegóły dotyczące odpisu zostały przedstawione w notce 10.

Nota 13 Aktywa finansowe

Nota 13.1. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Udziały/akcje w jednostkach zależnych	3 814 963	993 757
Udziały/akcje w jednostkach stowarzyszonych	20	-
	3 814 983	993 757
Przypadające na:		
Długoterminowe	3 814 983	993 757
	3 814 983	993 757

Zestawienie zmian w jednostkach podporządkowanych

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stan na początek okresu	993 757	993 757
Zwiększenia, w tym:	2 821 226	-
Zwiększenia z tytułu nabycia	2 821 206	-
Zwiększenia z tytułu reklasyfikacji	20	-
Stan na koniec okresu	3 814 983	993 757

Zmiany stanu posiadania akcji/udziałów w jednostkach podporządkowanych związane są z nabyciem akcji spółek: Grupa Azoty PUŁAWY oraz Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki "Siarkopol" S.A. (dawniej Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki "Siarkopol" S.A.).

Wartość bilansowa inwestycji w jednostkach podporządkowanych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki z tytułu kredytów wynosi 3 065 923 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 569 250 tys. zł) i dotyczy posiadanych przez Spółkę akcji spółek Grupa Azoty PUŁAWY oraz Grupa Azoty Zakłady Chemiczne "Police" S.A.

Udziały/akcje w jednostkach podporządkowanych

Nazwa jednostki zależnej	Procent posiadanych udziałów, akcji w kapitale podstawowym	Kraj	Wartość bilansowa udziałów/ akcji
31 grudnia 2013 roku			
Grupa Azoty ATT Polymers GmbH	100,00%	Niemcy	16 057
Grupa Azoty Koltar Sp. z o.o.	100,00%	Polska	31 722
Grupa Azoty Zakłady Azotowe "Puławy" S.A.	95,98%	Polska	2 496 673
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A.	93,48%	Polska	350 090
Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki "Siarkopol" S.A.	85,00%	Polska	324 533
Grupa Azoty Zakłady Chemiczne "Police" S.A.	66,00%	Polska	569 250
Grupa Azoty Polskie Konsorcjum Chemiczne Sp. z o.o.	63,27%	Polska	26 638
			3 814 963
31 grudnia 2012 roku			
Grupa Azoty ATT Polymers GmbH	100,00%	Niemcy	16 057
Grupa Azoty Koltar Sp. z o.o.	100,00%	Polska	31 722
Grupa Azoty Zakłady Azotowe Kędzierzyn S.A.	93,48%	Polska	350 090
Grupa Azoty Zakłady Chemiczne "Police" S.A.	66,00%	Polska	569 250
Grupa Azoty Polskie Konsorcjum Chemiczne Sp. z o.o.	63,27%	Polska	26 638
			993 757

Nota 13.2 Inwestycje dostępne do sprzedaży

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Udziały/akcje w jednostkach stowarzyszonych	-	20
Udziały/akcje w pozostałych jednostkach	12 134	282 795
	12 134	282 815
Przypadające na:		
Długoterminowe	12 134	282 815
	12 134	282 815

Zestawienie zmian w inwestycjach dostępnych do sprzedaży

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stan na początek okresu	282 815	12 204
Zwiększenia, w tym:	-	270 621
Zwiększenia z tytułu nabycia	-	224 659
Zwiększenia z tytułu odwrócenia odpisu aktualizującego	-	10
Zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	45 952
Zmniejszenia, w tym:(-)	(270 681)	(10)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży, likwidacji	(50)	(10)
Zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	(18 696)	-
Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji do jednostek zależnych	(251 915)	-
Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji do jednostek stowarzyszonych	(20)	-
Stan na koniec okresu	12 134	282 815

Wartość bilansowa inwestycji dostępnych do sprzedaży stanowiących zabezpieczenie zobowiązań Spółki z tytułu kredytów wynosi 0 zł (na dzień 31 grudnia 2012 roku: 270 611 tys. zł, dotyczyła posiadanych akcji spółki Grupa Azoty PUŁAWY).

Odpisy aktualizujące wartość udziałów/akcji

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stan na początek okresu	16 275	16 285
Odwrócenie odpisów, w tym:(-)	-	(10)
Odwrócenie odpisu aktualizującego w pozostałych jednostkach	-	(10)
Utworzenie odpisów	-	-
Stan na koniec okresu	16 275	16 275

Nota 13.3 Pozostałe aktywa finansowe

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	501	410
Pożyczki	5 148	9 880
Pozostałe	-	18 500
	5 649	28 790
Przypadające na:		
Długoterminowe	-	4 940
Krótkoterminowe	5 649	23 850
	5 649	28 790

Kwota 5 148 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 9 880 tys. zł) stanowi pożyczkę udzieloną ATT Polymers w dniu 7 stycznia 2010 roku na kwotę 6 mln EUR (24 086 tys. zł), której spłata następuje co miesiąc w kwocie 103 tys. EUR, z terminem spłaty ostatniej raty w dniu 31 grudnia 2014 roku.

Nota 14 Pozostałe aktywa

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Ubezpieczenia	3 944	6 191
Prenumeraty	162	126
Koszty emisji akcji	-	1 916
Prace badawczo-rozwojowe	1 180	-
Reklama	153	2
Pozostałe, w tym:	862	5 481
inwestycje kapitałowe	-	4 343
Inne	862	1 138
	6 301	13 716
Przypadające na:		
Długoterminowe	690	690
Krótkoterminowe	5 611	13 026
	6 301	13 716

Nota 15 Zapasy

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Wyroby gotowe	99 957	101 482
Półprodukty, produkcja w toku	25 243	14 833
Materiały	82 651	84 870
Jednostki emisji, w tym jednostki ERU	27	12 051
Świadectwa pochodzenia energii	111	956
Prawo do emisji CO ₂	27 401	47 448
Zaliczki na dostawy	1 359	2 266
Zapasy ogółem, w tym	236 749	263 906
<i>wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży</i>	<i>15 811</i>	<i>27 968</i>
<i>wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań</i>	<i>95 768</i>	<i>104 135</i>
	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012* przekształcone
Zużycie materiałów i energii	1 235 466	1 252 878
Zmiana stanu produktów (+/-)	(4 264)	(46 205)
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	1 231 202	1 206 673
	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012* przekształcone
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	14 551	9 109
Odpisy wartości zapasów wykorzystane/rozwiązane w okresie	(10 413)	(7 531)
	4 138	1 578
	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Wartość odpisów aktualizujących	10 465	6 328

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Dokonane w 2013 roku odpisy aktualizujące wartość zapasów dotyczą wyrobów gotowych i półproduktów, materiałów, których koszt wytworzenia (cena nabycia) jest wyższy od ceny sprzedaży netto lub okres ich zalegania na magazynie był dłuższy niż rok. Zmiany wartości odpisów aktualizujących wynikają ze sprzedaży, wykorzystania lub likwidacji odpowiednich pozycji asortymentowych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji koszt własny sprzedaży.

Nota 15.1 Prawa do emisji CO₂

	2013	2012
Posiadane prawa do emisji CO₂		
Stan na początek okresu (jednostki posiadane)	1 522 861	1 198 697
Rozliczone	(706 609)	(689 031)
Przyznane	-	853 195
Zakupione	143 256	160 000
Stan na koniec okresu (jednostki posiadane)	959 508	1 522 861
Należne	659 374	-
Stan na koniec okresu (jednostki posiadane i należne)	1 618 882	1 522 861
Emisja w okresie sprawozdawczym	1 340 309	706 609

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka, podobnie jak inne przedsiębiorstwa w Polsce, nie otrzymała jeszcze przydziału darmowych praw do emisji CO₂ za 2013 rok. Na podstawie dotychczas opublikowanych projektów przydziału uprawnień Spółka przewiduje otrzymanie 659 374 darmowych praw do emisji. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, Spółka rozpoznała z tego tytułu należność na dzień 31 grudnia 2013 roku w wysokości 13 521 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 0 zł), która została zaprezentowana w pozycji Pozostałe należności.

Nota 16 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług - podmioty powiązane	79 174	60 767
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe podmioty	70 837	88 579
Należności budżetowe oprócz podatku dochodowego	62 655	70 293
Udzielone zaliczki - podmioty powiązane	-	71
Udzielone zaliczki - podmioty pozostałe	646	91
Pozostałe należności - podmioty pozostałe	13 802	211
	227 114	220 012
Przypadające na:		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	227 114	220 012
	227 114	220 012

W związku z brakiem ostatecznego ustalenia przydziału darmowych uprawnień na rok 2013 i brakiem rejestracji uprawnień w rejestrach, Spółka ujęła jako pozostałe należności dotację z tytułu darmowych uprawnień do emisji CO₂ w kwocie 13 521 tys. zł.

Odpisy aktualizujące należności

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stan na początek okresu	6 480	6 846
Zwiększenia, w tym:	454	635
Utworzenie odpisu aktualizującego na należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe podmioty	454	635
Zmniejszenia, w tym:(-)	(1 162)	(1 001)
Wykorzystanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe podmioty	(466)	(122)
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe podmioty	(696)	(879)
Stan na koniec okresu	5 772	6 480
Przypadające na:		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	5 772	6 480
	5 772	6 480

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Nieprzeterminowane	141 776	133 211
Przeterminowane do 60 dni	8 030	15 855
Przeterminowane od 60-180 dni	173	186
Przeterminowane od 180-360 dni	32	39
Przeterminowane powyżej 360 dni	-	55
	150 011	149 346

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Nieprzeterminowane	114	418
Przeterminowane do 60 dni	38	57
Przeterminowane od 60-180 dni	135	89
Przeterminowane od 180-360 dni	103	231
Przeterminowane powyżej 360 dni	5 382	5 685
	5 772	6 480

Struktura walutowa należności

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
PLN	113 062	118 058
EUR w przeliczeniu na PLN	107 444	94 053
USD w przeliczeniu na PLN	6 608	7 901
	227 114	220 012
Przypadające na:		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	227 114	220 012
	227 114	220 012

Odpisy aktualizujące wartość należności utworzono w związku z uprawdopodobnionym brakiem ich ściągальności. Zmiany wartości (rozwiązanie) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług zostały ujęte w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe przychody i koszty operacyjne (należność główna) oraz przychody i koszty finansowe (odsetki).

Zarówno należności z tytułu dostaw i usług jak i należności z tytułu pozostałych podatków nie są oprocentowane.

Należności o wartości 65 965 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 45 977 tys. zł) stanowią zabezpieczenie zobowiązań Spółki z tytułu dyskonta wierzytelności.

Średni okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 29 dni.

Nota 17 Środki pieniężne

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Środki pieniężne w kasie	8	11
Środki pieniężne na rachunkach bankowych (PLN)	2 556	8 122
Środki pieniężne na rachunkach walutowych (po przeliczeniu na PLN)	3 386	30 049
Lokaty bankowe terminowe do 3 miesięcy	399	28 810
	6 349	66 992
Środki pieniężne, wartości wykazywane w bilansie	6 349	66 992
Środki pieniężne, wartości wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych	6 349	66 992

Zarówno na dzień 31 grudnia 2013 roku jak i 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiadała środków pieniężnych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu.

Spółka ustanowiła zastawy rejestrowe i finansowe na niektórych rachunkach bankowych prowadzonych przez PKO BP S.A. i na rachunku prowadzonym przez Dom Maklerski PKO BP S.A. jako zabezpieczenie udzielonych kredytów. Łączna wartość środków zdeponowanych na tych rachunkach na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosła 13 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 18 553 złotych).

Nota 18 Kapitał własny

Nota 18.1 Kapitał zakładowy

Wartość kapitału zakładowego

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Wartość kapitału zakładowego	120 000	120 000
Wartość nominalna emisji akcji B	75 582	75 582
Wartość nominalna emisji akcji C	124 995	124 995
Wartość nominalna emisji akcji D	175 400	-
	495 977	320 577

Liczba akcji

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Ilość akcji na początek okresu (szt.)	64 115 444	64 115 444
Emisja akcji	35 080 040	-
Ilość akcji na koniec okresu (szt.)	99 195 484	64 115 444
Wartości nominalna 1 akcji (zł/akcję)	5	5

Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Wszystkie akcje uprawniają w jednakowym stopniu do majątku Spółki w przypadku podziału majątku.

Emisja akcji

W związku z transakcją nabycia Grupa Azoty PUŁAWY, 16 stycznia 2013 roku Spółka wyemitowała 35 080 040 akcji serii D o wartości nominalnej 5 zł każda. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych akcjonariuszy Grupa Azoty PUŁAWY, którzy do 11 stycznia 2013 roku złożyli zapisy na akcje Spółki. W wyniku emisji kapitał zakładowy Spółki zwiększył się o 175 400 tys. zł do kwoty 495 977 tys. zł.

Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym 22 stycznia 2013 r.

Ograniczenie prawa głosu

Tak długo, jak Skarb Państwa lub podmioty zależne od Skarbu Państwa są właścicielami akcji Spółki uprawniających do co najmniej jednej piątej ogólnej liczby głosów istniejących w Spółce, prawo głosu innych akcjonariuszy Spółki zostaje ograniczone w ten sposób, że żaden z nich nie może wykonywać na Walnym Zgromadzeniu więcej niż jednej piątej ogólnej liczby głosów istniejących w Spółce w dniu odbywania Walnego Zgromadzenia.

Struktura kapitału zakładowego

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
31 grudnia 2013 roku				
Skarb Państwa	32 734 509	33,00%	32 734 509	33,00%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	9 883 323	9,96%	9 883 323	9,96%
Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny				
Aviva BZ WBK	7 800 000	7,86%	7 800 000	7,86%
Norica Holding S.à.r.l. wraz z Cliffstone Holdings Limited	15 216 094	15,34%	15 216 094	15,34%
Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju	5 700 000	5,75%	5 700 000	5,75%
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.	8 689 591	8,76%	8 689 591	8,76%
Pozostali	19 171 967	19,33%	19 171 967	19,33%
	99 195 484	100,00%	99 195 484	100,00%
31 grudnia 2012 roku				
Skarb Państwa	20 549 000	32,05%	20 549 000	32,05%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	9 250 000	14,43%	9 250 000	14,43%
Norcia Holding S.a.f.l wraz z Agroberry Ventures Limited	8 481 287	13,23%	8 481 287	13,23%
Aviva OFE, AVIVA BZ WBK	6 397 643	9,98%	6 397 643	9,98%
PZU OFE "Złota Jesień"	3 270 585	5,10%	3 270 585	5,10%
Pozostali	16 166 929	25,21%	16 166 929	25,21%
	64 115 444	100,00%	64 115 444	100,00%
12 marca 2014 roku				
Skarb Państwa	32 734 509	33,00%	32 734 509	33,00%
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	9 883 323	9,96%	9 883 323	9,96%
Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny				
Aviva BZ WBK	7 800 000	7,86%	7 800 000	7,86%
Norica Holding S.à.r.l. wraz z Cliffstone Holdings Limited	15 216 094	15,34%	15 216 094	15,34%
Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju	5 700 000	5,75%	5 700 000	5,75%
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.	8 689 591	8,76%	8 689 591	8,76%
Pozostali	19 171 967	19,33%	19 171 967	19,33%
	99 195 484	100,00%	99 195 484	100,00%

Nota 18.2 Kapitał z emisji akcji powyżej wartość nominalną

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Emisja akcji	2 445 409	696 669
Koszty emisji(-)	(30 713)	(19 555)
Podatek	3 574	3 574
	2 418 270	680 688

W wyniku emisji akcji serii D, opisanej w nocie 18.1, kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej zwiększył się o 1 737 582 tys. zł (po pomniejszeniu o koszty emisji). Koszty poniesione w związku z emisją akcji wyniosły 11 158 tys. zł.

Nota 18.3 Kapitał z aktualizacji wyceny

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	45 952
Podatek dochodowy(-/+)	-	(8 731)
Stan na koniec okresu	-	37 221

Kapitał z aktualizacji wyceny w 2012 roku dotyczył wyceny do wartości godziwej 10,3% akcji spółki Grupa Azoty PUŁAWY.

Nota 18.4 Dywidendy

W 2013 roku Spółka wypłaciła dywidendę w wysokości 148 793 tys. zł, co stanowiło 1,50 zł na 1 akcję. W 2012 roku Spółka nie wypłacała dywidendy.

Nota 19 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Kredyty	520 107	135 749
Pożyczki	396 603	80 466
	916 710	216 215
Przypadające na:		
Długoterminowe	513 827	172 473
Krótkoterminowe	402 883	43 742
	916 710	216 215

Wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2013 był bezpośrednim efektem finansowania realizowanych procesów konsolidacyjnych i akwizycyjnych, w tym nabycia akcji spółek Grupa Azoty PUŁAWY oraz Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” S.A. w ramach transz Umowy Wspólnego Finansowania z PKO BP i PZU Życie (wartość zadłużenia z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosła 615 646 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2012 roku 162 366 tys. zł), a uzupełniając pożyczek odnawialnych zaciągniętych w spółkach z Grupy Azoty (szczegóły opisane w nocie 28).

Zapadalność kredytów i pożyczek oraz struktura walutowa

Na dzień 31 grudnia 2013 roku

Waluta kredytu	Stopa referencyjna	Wartość kredytu na dzień bilansowy		do roku	1-2 lat	2-5 lat
		w walucie	w PLN			
PLN	zmienna	886 661	886 661	391 450	161 867	333 344
EUR	zmienna	2 839	11 755	6 795	1 651	3 309
USD	zmienna	6 090	18 294	4 638	4 644	9 012
		916 710	402 883	168 162	345 665	

Na dzień 31 grudnia 2012 roku

Waluta kredytu	Stopa referencyjna	Wartość kredytu na dzień bilansowy		do roku	1-2 lat	2-5 lat	>5 lat
		w walucie	w PLN				
PLN	zmienna	173 461	173 461	31 969	33 936	104 418	3 138
EUR	zmienna	4 466	18 681	6 865	6 802	5 014	-
USD	zmienna	7 600	24 073	4 908	4 752	14 413	-
		216 215	43 742	45 490	123 845	3 138	

Spółka opiera swoje finansowanie o zmienne stopy procentowe. W zależności od waluty finansowania są to stopy WIBOR, EURIBOR, LIBOR.

Zabezpieczenia kredytów i pożyczek

Zabezpieczenia kredytów zostały przedstawione w nacie 10 (rzeczowe aktywa trwałe), 13.1 (inwestycje w jednostkach podporządkowanych), 13.2 (inwestycje dostępne do sprzedaży), 15 (zapasy) i 17 (środki pieniężne).

Nota 20 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych	13 762	11 004
Zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych	23 289	23 422
Zobowiązania z tytułu odpisów na ZFŚS dla emerytów	3 008	2 823
Pozostałe zobowiązania	4 183	3 688
	44 242	40 937
Przypadające na:		
Długoterminowe	41 873	38 409
Krótkoterminowe	2 369	2 528
	44 242	40 937

Zmiany zobowiązań z tytułu programów określonych świadczeń

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stan na początek okresu	17 515	14 236
Koszty bieżącego zatrudnienia(+)	549	430
Koszty odsetek(+)	699	683
Przeszacowanie zobowiązania z tytułu programu określonych świadczeń, wynikające z:	2 888	2 591
- zmian szacunków demograficznych(+/-)	992	2 086
- zmian szacunków finansowych(+/-)	1 896	505
Wyplacone świadczenia(-)	(698)	(425)
Stan na koniec okresu	20 953	17 515

Zmiany zobowiązań z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stan na początek okresu	23 422	21 115
Koszty bieżącego zatrudnienia(+)	827	779
Koszty odsetek(+)	883	1 143
Zyski i straty aktuarialne rozpoznane w zysku lub stracie okresu(+/-)	276	2 279
Wyplacone świadczenia(-)	(2 119)	(1 895)
Stan na koniec okresu	23 289	23 422

Podstawowe szacunki aktuarialne

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Stopa dyskontowa %	4,5%	4,12%
Przyszły wzrost minimalnego wynagrodzenia	4,0%	2,5%
Przyszły wzrost przeciętnego wynagrodzenia	3,0%	2,5%
Inflacja	2,5%	2,5%

Nota 21 Rezerwy

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Rezerwa na sprawy sądowe	398	198
Rezerwa na ochronę środowiska, w tym: rekultywacja	16 913	15 786
Rezerwa na wyburzenia elektrolizy rtęciowej	6 870	7 523
Rezerwa na bonusy, upusty	-	2 060
Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	33 014	22 016
Pozostałe rezerwy, w tym:	5 731	9 372
rezerwa na porządkowanie nieruchomości	5 206	6 070
rezerwa na wyburzenia	525	3 302
	62 926	56 955
Przypadające na:		
Długoterminowe	22 781	22 324
Krótkoterminowe	40 145	34 631
	62 926	56 955

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Rekultywacja terenów zanieczyszczonych substancjami chemicznymi

W związku ze stwierdzonym, w wyniku przeprowadzonych badań, zanieczyszczeniem terenów należących do Spółki substancjami chemicznymi (głównie rtęcią), utworzono rezerwę na rekultywację tych terenów.

Dokonując szacunku kwoty rezerwy na rekultywację terenów zanieczyszczonych substancjami chemicznymi przyjęto założenie, że prace rekultywacyjne zostaną przeprowadzone w latach 2014-2028.

Przy wyliczaniu wartości bieżącej tej rezerwy zastosowano realną, wolną od ryzyka stopę dyskonta w wysokości 2,5% (2012 rok: 2,5%). Wartość bieżąca rezerwy na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 12 889 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 11 685 tys. zł).

Wartość utworzonej rezerwy oszacowano w wysokości bezpośrednich kosztów wybrania zanieczyszczonego gruntu, transportu na składowisko oraz opłat środowiskowych za złożenie odpadów na składowisko. Szacunków dokonano biorąc pod uwagę wielkość terenu zanieczyszczonego, głębokość występowania skażenia oraz szacowany stopień zanieczyszczenia gruntów.

W ciągu 2013 roku Spółka nie poniosła wydatków związanych z rekultywacją zanieczyszczonych terenów.

Oczyszczenie hal wydziału elektrolizy zanieczyszczonych rtęcią

W związku ze stwierdzonym, w wyniku przeprowadzonych badań, zanieczyszczeniem rtęcią dwóch hal budynków wydziału elektrolizy, utworzono rezerwę na koszty obniżenia zawartości rtęci w murach tych budynków.

Dokonując szacunku kwoty rezerwy na rekultywację budynków zanieczyszczonych rtęcią przyjęto założenie, że prace zostaną przeprowadzone w latach 2014-2022. Przy wyliczaniu wartości bieżącej tej rezerwy zastosowano realną, wolną od ryzyka stopę dyskonta w wysokości 2,5% (2012 rok: 2,5%). Wartość bieżąca rezerwy na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 2 481 tys. zł i nie zmieniła się w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Wartość utworzonej rezerwy oszacowano w wysokości kosztów niezbędnych do oczyszczenia budynków w takim stopniu, aby ilość rtęci nie przekraczała poziomów dopuszczalnych, dzięki czemu gruz z późniejszego wyburzenia obiektów będzie można składować jako odpady obojętne i inne niż niebezpieczne.

W roku 2013 Spółka nie poniosła wydatków związanych z rekultywacją zanieczyszczonych budynków.

Usunięcie materiałów zawierających azbest

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej Spółka zobowiązana jest do dnia 31 grudnia 2032 roku do usunięcia i utylizacji wszelkich materiałów zawierających azbest. W związku z tym obowiązkiem, na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka oszacowała wartość rezerwy na koszty rozbiórki obiektów zawierających azbest i złożenie na składowisku odpadów, powstałych w wyniku prac rozbiórkowych, której wartość bieżąca wynosi 1 543 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 1 620 tys. zł). Przy wyliczaniu wartości bieżącej tej rezerwy zastosowano realną, wolną od ryzyka stopę dyskonta w wysokości 2,5% (2012 rok: 2,5%). Szacunków dokonano z uwzględnieniem ilości obiektów zbudowanych z wykorzystaniem materiałów zawierających azbest oraz stopnia trudności demontażu tych obiektów.

W 2013 roku Spółka zmieniła szacunki odnośnie przewidywanego okresu usunięcia materiałów zawierających azbest. W wyniku zmiany szacunków wartość rezerwy zmniejszyła się o 77 tys. zł.

W 2013 roku poniesiono koszty z tytułu likwidacji azbestu w kwocie 194 tys. zł.

Rezerwa na likwidację Wytwórni Wyrobów Elektrolizy Rtęciowej

W związku z podjęciem decyzji o likwidacji budynku Wytwórni Wyrobów Elektrolizy Rtęciowej, utworzono rezerwę na koszty likwidacji nieruchomości.

Dokonując szacunku kwoty rezerwy na likwidację Wytwórni Wyrobów Elektrolizy Rtęciowej przyjęto założenie, że prace rekultywacyjne zostaną zakończone do 2026 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość tej rezerwy po zdyskontowaniu realną, wolną od ryzyka stopą w wysokości 2,5%, wynosi 6 870 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 7 523 tys. zł).

Wartość rezerwy oszacowano uwzględniając koszty wyburzeń budynków i budowli oraz koszty składowania odpadów na składowiskach.

W 2013 roku poniesiono wydatki w kwocie 667 tys. zł.

Rezerwa na bonusy, upusty

Zmiana stanu rezerw w 2013 roku to efekt:

- zmniejszenia rezerwy w kwocie 13 112 tys. zł, z czego przez wykorzystanie bonusu w wysokości 11 117 tys. zł oraz rozwiązanie w wysokości 1 995 tys. zł,
- zwiększenia (utworzenia) rezerwy w kwocie 11 052 tys. zł.

Zarówno utworzenie, jak i zmniejszenie rezerwy Spółka odnosi w rachunku zysków i strat w pozycję „Przychody ze sprzedaży”.

Ze względu na zmiany zapisów w kontraktach handlowych w zakresie udzielania upustów Spółka w 2013 upusty cenowe traktuje jako przychody odroczone w czasie i prezentuje w przychodach przyszłych okresów.

Rezerwa na prawa do emisji CO₂

Rezerwa utworzona jest na zobowiązania wynikające z emisji zanieczyszczeń do powietrza, które są wyceniane jako iloczyn ilości praw niezbędnych do umorzenia w związku z dokonaną emisją oraz jednostkowego kosztu praw do emisji posiadanych przez Spółkę oraz należnych na dzień bilansowy. Jednostkowy koszt uprawnień dla pokrycia szacowanej emisji jest obliczany według metody średniej ważonej. Informacje o ilości posiadanych i należnych praw do emisji oraz ilości emisji zostały przedstawione w Nocie 15.1. Spółka jest zobowiązana do umorzenia odpowiedniej ilości praw do emisji do końca kwietnia kolejnego roku.

Istnieje ryzyko, iż Spółka nie otrzyma przydziału darmowych uprawnień do emisji CO₂ przed 30 kwietnia 2014 roku, kiedy to upływa termin umorzenia praw do emisji za 2013 rok. W takim przypadku Spółka będzie musiała dodatkowo zakupić i umorzyć ok. 380 tys. praw do emisji o wartości na dzień bilansowy ok. 7,4 mln zł. Darmowe prawa do emisji należne za 2013 rok będą mogły zostać wykorzystane do pokrycia emisji za kolejne lata.

Pozostałe rezerwy

Rezerwa na wyburzenia inne niż Elektroliza Rzęciowa

W grudniu 2010 roku opracowany został plan wyburzeń budynków, budowli oraz instalacji, które nie są wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej. Plan ten obejmuje lata 2011-2015. Wartość tej rezerwy na dzień bilansowy wynosi 525 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 3 302 tys. zł).

W 2013 roku poniesiono koszty związane z likwidacją nieruchomości innych niż związane z likwidacją Wytwórni Wytwarzania Elektrolizy Rzęciowej w kwocie 3 265 tys. zł.

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwa na sprawy sądowe	Rezerwa na ochronę środowiska w tym: rekultywacja	Rezerwa na wyburzenia elektrolizy rtęciowej	Rezerwa bonusy, upusty	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2013 roku (po przekształceniu)	198	15 786	7 523	2 060	22 016	9 372	56 955
Zwiększenia, w tym:	200	1 127	-	11 052	10 998	937	24 314
Zwiększenia z tytułu utworzenia	200	1 127	-	11 052	10 998	937	24 314
Zmniejszenia, w tym:(-)	-	-	(653)	(13 112)	-	(4 578)	(18 343)
Zmniejszenia z tytułu wykorzystania	-	-	(653)	(11 117)	-	(2 934)	(14 704)
Zmniejszenia z tytułu rozwiązania	-	-	-	(1 995)	-	(1 644)	(3 639)
Stan na 31.12.2013 roku	398	16 913	6 870	-	33 014	5 731	62 926

	Rezerwa na sprawy sądowe	Rezerwa na ochronę środowiska w tym: rekultywacja	Rezerwa na wyburzenia elektrolizy rtęciowej	Rezerwa bonusy, upusty	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2012 roku (po przekształceniu)	198	14 250	7 820	311	20 999	18 901	62 479
Zwiększenia, w tym:	-	1 766	1 159	4 914	22 016	1 542	31 397
Zwiększenia z tytułu utworzenia	-	1 766	1 159	4 914	22 016	1 542	31 397
Zmniejszenia, w tym:(-)	-	(230)	(1 456)	(3 165)	(20 999)	(11 071)	(36 921)
Zmniejszenia z tytułu wykorzystania	-	(230)	(1 456)	(3 165)	(20 999)	(8 494)	(13 345)
Zmniejszenia z tytułu rozwiązania	-	-	-	-	-	(2 577)	(2 577)
Stan na 31.12.2012 roku (po przekształceniu)	198	15 786	7 523	2 060	22 016	9 372	56 955

Nota 22 Dotacje

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012* przekształcone
Dotacje rządowe	3 614	3 765
Dotacje unijne	19	12
Dotacje pozostałe	363	16 221
	3 996	19 998
Przypadające na:		
Długoterminowe	3 463	3 614
Krótkoterminowe	533	16 384
	3 996	19 998

* Dane finansowe przekształcone w zakresie praw do emisji CO₂ zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 2.3 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

W 2012 roku Spółka sfinalizowała projekt o nazwie „Gospodarcze wykorzystanie popiołów w Zakładach Azotowych w Tarnowie - Mościcach S.A.”, w ramach działania 4.2. priorytetu IV Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 - 2013. Przedmiotem umowy jest udzielenie dofinansowania z budżetu środków europejskich, w formie płatności, na realizację w/w projektu, dla którego maksymalna kwota wydatków kwalifikowanych wynosi 15 294 tys. zł. Łączna kwota otrzymanego dofinansowania wyniosła 3 854 tys. zł i jest rozliczana przez okres ekonomicznego użytkowania środków trwałych zakupionych w ramach realizowanej inwestycji. W 2013 roku Spółka otrzymała 358 tys. zł dofinansowania na modernizację pompowni wody zimnej na Wydziale Amoniaku, służącą poprawie efektywności energetycznej.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka prezentowała dotacje z tytułu otrzymania w latach ubiegłych darmowych praw do emisji CO₂ w wysokości 16 221 tys. zł. Dotacja została rozliczona w 2013 roku ponieważ otrzymane prawa zostaną wykorzystane do pokrycia emisji za 2013 rok.

Nota 23 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - podmioty powiązane	65 968	36 005
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe podmioty	110 591	122 219
Zobowiązania budżetowe oprócz podatku dochodowego	24 912	23 908
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	6 149	5 895
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych - podmioty powiązane	12 328	13 183
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych - podmioty pozostałe	8 511	16 924
Zaliczki na dostawy - podmioty powiązane	93	1 836
Zaliczki na dostawy - podmioty pozostałe	266	3 404
Rezerwa na nagrodę roczną	10 461	14 826
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	3 645	4 170
Rezerwa na nagrodę motywacyjną	897	897
Rezerwa na koszty związane ze sprzedażą licencji	2 036	2 076
Rezerwa na energię odnawialną	99	282
Rezerwa na niezafakturowane koszty	520	2 621
Pozostałe rezerwy pracownicze	1 973	-
Pozostałe rezerwy kosztowe	1 844	-
Pozostałe zobowiązania - podmioty powiązane	1 420	-
Pozostałe zobowiązania - podmioty pozostałe	5 464	7 171
	257 177	255 417
Przypadające na:		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	257 177	255 417
	257 177	255 417

Analiza wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Nieprzeterminowane	164 548	156 177
Przeterminowane do 60 dni	12 005	2 021
Przeterminowane od 60-180 dni	2	6
Przeterminowane od 180-360 dni	1	3
Przeterminowane powyżej 360 dni	3	17
	176 559	158 224

Struktura walutowa zobowiązań

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
PLN	190 808	203 029
EUR w przeliczeniu na PLN	65 601	46 713
USD w przeliczeniu na PLN	454	4 054
Pozostałe	314	1 621
	257 177	255 417

Nota 24 Pozostałe zobowiązania finansowe

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 220	3 806
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	9 701
Zobowiązania z tytułu dyskonta wierzytelności	65 965	45 977
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 639	-
	69 824	59 484
Przypadające na:		
Długoterminowe	1 842	1 314
Krótkoterminowe	67 982	58 170
	69 824	59 484

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

	Minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Kapitał	Minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Kapitał
	31 grudnia 2013 roku			31 grudnia 2012 roku		
Do roku	2 177	161	2 016	2 725	233	2 492
1 do 3 lat	220	16	204	1 361	97	1 264
3 do 5 lat	-	-	-	51	1	50
Powyżej 5 lat	-	-	-	1	1	-
	2 397	177	2 220	4 138	332	3 806

Nota 25 Przychody przyszłych okresów

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Należne upusty	3 662	-
Pozostałe	7	-
	3 669	-
Przypadające na:		
Krótkoterminowe	3 669	-
	3 669	-

Należne upusty dotyczą należnych klientom upustów cenowych z tytułu wykonania planów zakupu nawozów do wykorzystania w I i II kwartale 2014 roku. Szacunku dokonano dla odbiorców, którzy spełnili warunki programu upustów, na podstawie spodziewanego wolumenu sprzedaży nawozów dla tych odbiorców oraz stawek upustów wynikających z zawartych kontraktów handlowych.

Utworzenie, jak i zmniejszenie wartości pozycji „Upusty cenowe” Spółka odnosi w rachunku zysków i strat w pozycję „Przychody ze sprzedaży”.

Nota 26 Instrumenty finansowe

Nota 26.1 Zarządzanie kapitałami

Podstawowym założeniem polityki Spółki w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie silnej bazy kapitałowej, która będzie podstawą zaufania ze strony inwestorów, kredytodawców oraz rynku i która zapewni przyszły rozwój Spółki. Spółka monitoruje zmiany w akcjonariacie, wskaźniki rentowności kapitału oraz wskaźniki relacji kapitału własnego do zobowiązań.

Spółka zarządza kapitałem, aby zagwarantować zdolność do kontynuacji działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalnej relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zobowiązania, na które składają się kredyty i pożyczki ujawnione w nocie 19, oraz pozostałe zobowiązania finansowe ujawnione w nocie 24 oraz kapitał własny (w tym wyemitowane akcje, kapitał rezerwowy, kapitał z aktualizacji wyceny oraz zysk zatrzymany) ujawniony w nocie 18.

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

Nota 26.2 Kategorie instrumentów finansowych

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	501	410
Pożyczki i należności	155 440	159 437
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 349	66 992
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	12 134	301 315
	174 424	528 154
Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:		
Inwestycje dostępne do sprzedaży	12 134	282 815
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	150 292	149 557
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 349	66 992
Pozostałe aktywa finansowe	5 649	28 790
	174 424	528 154

Zobowiązania finansowe

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	9 701
Wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	1 196 965	467 395
	1 196 965	477 096
Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:		
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	513 827	172 473
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	402 883	43 742
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	210 431	201 397
Pozostałe zobowiązania finansowe	69 824	59 484
	1 196 965	477 096

Zyski/straty dotyczące poszczególnych kategorii(+/-)

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Aktywa finansowe		
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	91	1 221
Pożyczki i należności	171	40
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	13	18 537
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	365	-
Wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	(89)	(5 126)
	551	14 672

Powyższe zestawienie nie obejmuje zysków i strat z tytułu odsetek oraz różnic kursowych.

W uzupełnieniu danych finansowych informujemy, że:

- Spółka nie posiada aktywów finansowych zaprezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku, których warunki zostały renegowane,
- oprócz odpisów aktualizujących wartość należności opisanych w notce 16 Spółka nie tworzyła innych odpisów,
- w Spółce w roku 2013 i 2012 wystąpiły przypadki przekwalifikowania składników aktywów finansowych, wynikające z terminu ich zapadalności na dzień bilansowy,
- w 2013 roku i w 2012 roku Spółka nie emitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy a także mieszczących w sobie złożenie cech wbudowanych instrumentów pochodnych, których wartości są współzależne,
- w 2013 roku i 2012 roku Spółka nie przejmowała w posiadanie ustanowionego na jej rzecz zabezpieczenia.

Nota 26.3 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko finansowe, na które narażona jest Spółka obejmuje ryzyka kredytowe, płynności oraz rynkowe (obejmujące przede wszystkim ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej). Ryzyka te powstają w normalnym toku działalności Spółki. Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Spółce jest zminimalizowanie wpływu czynników rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na zatwierdzone w budżecie Spółki na dany rok podstawowe parametry finansowe (wynik finansowy, wielkość przepływów pieniężnych) z wykorzystaniem hedgingu naturalnego i instrumentów pochodnych.

Nota 26.3.1 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypłacenia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe w Spółce dotyczy głównie należności z tytułu dostaw i usług, krótkoterminowych lokat bankowych oraz środków na rachunku objętych cash-poolingiem.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe:

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	501	410
Pożyczki i należności	150 440	159 437
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 349	66 992
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	18 500
	162 290	245 339

Należności z tytułu dostaw i usług

Struktura ryzyka kredytowego należności z tytułu dostaw i usług według grup produktów w Spółce jest przedstawiona w poniższej tabeli.

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Segment Nawozy-Agro	31 427	34 609
Segment Tworzywa	113 244	108 124
Segment Energetyka	3 202	3 692
Segment Pozostałe	2 138	2 921
	150 011	149 346

Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych stanowią 47,2% łącznych należności z tytułu dostaw i usług. Należności te w 83,7% są objęte ochroną w ramach polisy ubezpieczenia kredytu kupieckiego wystawioną przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A., która ogranicza ryzyko kredytowe do poziomu udziału własnego w szkodzie (5% do 10% wartości ubezpieczonych należności). Polisa ta zapewnia bieżący monitoring sytuacji finansowej kontrahentów oraz ich windykację w uzasadnionych przypadkach, natomiast z chwilą faktycznej lub prawnej niewypłacalności kontrahenta, wypłatę odszkodowania w wysokości 90-95% kwoty należności objętych ubezpieczeniem. Ponadto 5,1% należności z tyt. dostaw i usług od jednostek niepowiązanych jest zabezpieczonych gwarancjami, akredytywami i poręczeniami.

Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych, stanowiące 41% należności z tytułu dostaw i usług ogółem, nie są obejmowane ubezpieczeniem.

Spółka dokonuje bieżącej oceny zdolności kredytowej odbiorców wraz z ich bieżącym monitoringiem, wykorzystując do tego raporty wywiadowni gospodarczych i rejestry dłużników, a w uzasadnionych przypadkach wymaga stosownych zabezpieczeń.

Kontrahenci, w stosunku do których Spółka nie posiada pozytywnej historii współpracy lub sprzedaż następuje sporadycznie, a nie jest możliwe uzyskanie dla nich ubezpieczonego limitu kredytowego, dokonują zakupów w formie przedpłaty. Natomiast limit kredytu kupieckiego jest przyznawany odbiorcom w pierwszej kolejności na podstawie decyzji towarzystwa ubezpieczeniowego oraz uzupełniając w oparciu o pozytywną historię współpracy i zdolność kredytową określaną na podstawie raportów wywiadowni gospodarczych, sprawozdań finansowych oraz historii płatniczej klienta.

Ekspozycja na ryzyko kredytowe zdefiniowana jest jako całość nierozliczonych należności, które są na bieżąco monitorowane przez wewnętrzne służby finansowe Spółki (indywidualnie w stosunku do każdego klienta), a w przypadku należności objętych ubezpieczeniem, równocześnie przez analityków ryzyka kredytowego towarzystw ubezpieczeniowych. Uwzględniając obowiązujące w Spółce procedury oraz zdywersyfikowany portfel klientów ocenia się, że koncentracja ryzyka kredytowego nie jest znacząca.

Okolo 73,6% (31 grudnia 2012 roku: 65,9%) salda należności z tytułu dostaw i usług Spółki dotyczy klientów mających siedzibę poza Polską, natomiast pozostałe 26,4% (31 grudnia 2012 roku: 34,1%) to należności od odbiorców krajowych. Obroty Spółki koncentrują się w dwóch głównych segmentach, związanych z profilem działalności. Największą grupę stanowią odbiorcy segmentu Tworzyw, od których należności stanowią 75,5% (31 grudnia 2012 roku: 72,4%) łącznych należności z tytułu dostaw i usług. W tej grupie klientów przeważają odbiorcy zagraniczni, do których sprzedaż odbywa się z odroczonym terminem płatności w ramach ubezpieczonych limitów kredytowych. Drugą istotną grupę stanowią odbiorcy segmentu Nawozy-Agro, od których należności stanowią prawie 20,9 % (31 grudnia 2012 roku: 23,2%) ogółu należności Spółki z tytułu dostaw i usług. W tej grupie klientów przeważają odbiorcy krajowi, do których sprzedaż odbywa się częściowo w formie przedpłat, natomiast w przypadku kontrahentów o sprawdzonej wiarygodności kredytowej, z odroczonym terminem płatności w ramach ubezpieczonych limitów kredytowych.

Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług, które nie utraciły wartości

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Przeterminowane do 60 dni	8 030	15 855
Przeterminowane od 60-180 dni	173	186
Przeterminowane od 180-360 dni	32	39
Przeterminowane powyżej 360 dni	-	55
	8 235	16 135

Zmianę stanu odpisów aktualizujących należności przedstawia nota nr 16.

Środki pieniężne i lokaty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są lokowane w bankach o wysokiej wiarygodności finansowej, których współczynniki wypłacalności są utrzymywane na bezpiecznym poziomie.

Nota 26.3.2 Ryzyko płynności

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Działania mające na celu ograniczenie przedmiotowego ryzyka obejmują właściwe zarządzanie płynnością finansową, realizowane są poprzez poprawną ocenę poziomu zasobów środków pieniężnych w oparciu o plany przepływów środków pieniężnych w różnych horyzontach czasowych. Spółka, jako Jednostka Dominująca, optymalizuje zarządzanie nadwyżkami środków finansowych przy wykorzystaniu usługi cash-poolingu, pożyczek odnawialnych oraz polityki dywidendowej w ramach spółek z Grupy, dlatego ryzyko utraty płynności jest bardzo niskie, a ponadto zarządza wolnym limitem kredytu w rachunku bieżącym dla spółek z Grupy i posiada wolne limity faktoringowe, dodatkowo ograniczające to ryzyko.

Spółka zaciągnęła pożyczki i kredyty, które zawierają kowenanty. Złamanie tych kowenantów w przyszłości mogłoby skutkować koniecznością spłaty tych pożyczek i kredytów wcześniej niż przedstawiono w tabeli poniżej. W 2013 i 2012 roku w Spółce nie występowały naruszenia w terminach spłat zobowiązań lub innych warunków zobowiązań, które mogłyby skutkować żądaniem wcześniejszej spłaty tych zobowiązań. Płatności odsetek od kredytów, pożyczek i innych instrumentów finansowych oprocentowanych według zmiennej stopy procentowej zostały oszacowane na bazie stóp procentowych na dzień bilansowy, które mogą się zmienić w przyszłości.

Poniższa tabela przedstawia wartość zakontraktowanych przepływów pieniężnych dotyczących zobowiązań finansowych na dzień bilansowy.

31 grudnia 2013

Wycena metodą zamortyzowanego kosztu, w tym:

- kredyty i pożyczki
- leasing
- factoring i dyskonto wierzytelności
- pozostałe zobowiązania finansowe
- pozostałe zobowiązania

Wartość bilansowa	zakontraktowane przepływy		
	Razem	Do 1 roku	1 do 5 lat
1 196 965	1 263 980	709 515	554 465
916 710	983 548	430 942*	552 606
2 220	2 397	2 177	220
65 965	65 965	65 965	-
1 639	1 639	-	1 639
210 431	210 431	210 431	-
1 196 965	1 263 980	709 515	554 465

* - W kwocie 430 942 tys. zł zostały ujęte kredyty w rachunku bieżącym w kwocie 115 707 tys. zł oraz pożyczki o charakterze odnawialnym w kwocie 90 000 tys. zł, których ostateczny termin spłaty przypada na lata 2014-2017. Pozycje te zostały zakwalifikowane jako krótkoterminowe z uwagi na fakt, iż Spółka oczekuje, iż zobowiązania te zostaną uregulowane w toku normalnego cyklu operacyjnego.

31 grudnia 2012

Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wycena metodą zamortyzowanego kosztu, w tym:

- kredyty i pożyczki
- leasing
- factoring i dyskonto wierzytelności
- pozostałe zobowiązania

Wartość bilansowa	zakontraktowane przepływy		
	Razem	Do 1 roku	1 do 5 lat
9 701	9 701	9 701	-
467 395	505 153	308 125	197 028
216 215	253 641	58 026	195 615
3 806	4 138	2 725	1 413
45 977	45 977	45 977	-
201 397	201 397	201 397	-
477 096	514 854	317 826	197 028

Nota 26.3.3 Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Spółki na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie kredytów bankowych i pożyczek oraz leasingu opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża oraz odpowiednio EURIBOR + marża w przypadku kredytów i factoringu w EURO i LIBOR + marża w przypadku kredytu w USD, a ponadto środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych i aktywów finansowych, których oprocentowanie jest ustalane w oparciu wyżej wskazane stopy rynkowe. Spółka nie zabezpiecza ryzyka zmian stopy procentowej.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności (maksymalną ekspozycję) Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według zmiennych stóp procentowych:

	Wartość bieżąca 31.12.2013	Wartość bieżąca 31.12.2012
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	11 489	76 861
Zobowiązania finansowe(-)	(986 534)	(265 998)
	(975 045)	(189 137)

Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym. Występujące w 2013 roku nadwyżki środków finansowych Spółki były w większości objęte usługą cash-poolingu wirtualnego i oprocentowane wg stopy WIBOR 1M, a w pozostałej części krótkoterminowymi lokatami bankowymi oprocentowanymi według stóp rynkowych, na podstawie kwotowań rynkowych z dnia ich zawarcia.

W okresie objętym sprawozdaniem obserwowano zgodny z oczekiwaniami spadek poziomu stóp rynkowych WIBID oraz WIBOR w I połowie 2013 roku, a następnie ich stabilizację w II półroczu 2013 roku, po zakończeniu cyklu obniżek stóp procentowych przez Radę Polityki Pieniężnej, co miało korzystny wpływ na obniżenie średniego oprocentowania kredytów i pożyczek Spółki w roku 2013, ograniczając tym samym wzrost kosztów odsetkowych wynikający ze wzrostu łącznego poziomu zobowiązań finansowych w Spółce.

Oferowane oprocentowanie lokat bankowych dla Spółki kształtowało się proporcjonalnie do średniego oprocentowania zobowiązań finansowych opartych o zmienną stopę procentową.

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zmianę rynkowych stóp procentowych. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby zwiększenie i zmniejszenie stopy procentowej o 100 bp na wynik finansowy i na kapitały własne. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. kursy wymiany walut pozostają niezmiennione.

Analiza wrażliwości:(+/-)

	Rachunek zysków i strat		Inne całkowite dochody	
	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
	100bp	100bp	100bp	100bp
31 grudnia 2013	(9 750)	9 750	-	-
31 grudnia 2012	(1 891)	1 891	-	-

Ryzyko kursowe

Ryzyko kursowe Spółki związane jest z transakcjami rozliczanymi przez Spółkę w walutach obcych, obejmującymi około 2/3 przychodów oraz około 1/3 jej kosztów. Wahania kursowe mają wpływ na wielkość przychodów ze sprzedaży i koszty zakupu surowców. Umocnienie waluty krajowej ma negatywny wpływ na rentowność eksportu oraz sprzedaż krajową denominowaną w walutach obcych a z kolei osłabienie waluty krajowej ma wpływ pozytywny na w/w rentowność. Spowodowane wahaniami kursowymi zmiany przychodów z eksportu oraz ze sprzedaży krajowej wycenianej na bazie notowań rynkowych, częściowo są kompensowane poprzez zmiany kosztów importu surowcowego, zmniejszając w dużej mierze ekspozycję Spółki na ryzyko zmian kursów walutowych.

Spółka ogranicza istniejące ryzyko wynikające z ekspozycji walutowej netto poprzez stosowanie wybranych instrumentów i działań związanych z zabezpieczeniem przed ryzykiem kursowym w oparciu o bieżącą i planowaną ekspozycję walutową netto. Spółka wykorzystywała do zabezpieczenia pozycji walutowej w okresie sprawozdawczym w pierwszej kolejności hedging naturalny, transakcje factoringu i dyskonta wierzytelności walutowych oraz dla ok. 50% pozostałej ekspozycji walutowej - transakcje terminowe forward.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności Spółki na dzień bilansowy na ryzyko zmiany kursów walutowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według walut, w których są one denominowane:

Ekspozycja bilansowa na ryzyko kursowe:

31 grudnia 2013 roku

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe
Środki pieniężne w walutach obcych
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe(-)
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek(-)
Zobowiązania z tytułu leasingu, faktoringu i dyskonta(-)
Kontrakty forward na sprzedaż waluty(-)

Razem w danej walucie

Wpływ wzrostu waluty o 5% na rachunek zysków i strat (w tys. PLN)
Wpływ spadku waluty o 5% na rachunek zysków i strat (w tys. PLN)
Wpływ wzrostu waluty o 5% na inne całkowite dochody (w tys. PLN)
Wpływ spadku waluty o 5% na inne całkowite dochody (w tys. PLN)

EUR	USD	CHF	GBP
26 144	2 162	-	-
809	142	-	-
(15 809)	(150)	(74)	(13)
(2 839)	(6 090)	-	-
(15 906)	-	-	-
(5 500)	-	-	-
(13 101)	(3 936)	(74)	(13)
(2 717)	(593)	(13)	(3)
2 717	593	13	3
-	-	-	-
-	-	-	-

31 grudnia 2012 roku

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe
Środki pieniężne w walutach obcych
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe(-)
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek(-)
Zobowiązania z tytułu leasingu, faktoringu i dyskonta(-)
Kontrakty forward na sprzedaż waluty(-)

Razem w danej walucie

Wpływ wzrostu waluty o 5% na rachunek zysków i strat (w tys. PLN)
Wpływ spadku waluty o 5% na rachunek zysków i strat (w tys. PLN)
Wpływ wzrostu waluty o 5% na inne całkowite dochody (w tys. PLN)
Wpływ spadku waluty o 5% na inne całkowite dochody (w tys. PLN)

EUR	USD	CHF	GBP
23 328	2 618	-	-
6 374	5 565	-	-
(11 207)	(1 318)	(460)	(4)
(4 480)	(7 637)	-	-
(11 246)	-	-	-
(4 000)	-	-	-
(1 231)	(772)	(460)	(4)
(252)	(120)	(78)	(1)
252	120	78	1
-	-	-	-
-	-	-	-

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych denominowanych w walutach obcych (wraz z instrumentami pochodnymi) na zmianę kursów tych walut. W poniższej tabeli zaprezentowano wpływ, jaki miałyby wzmocnienie lub osłabienie złotego na dzień bilansowy o 5% w stosunku do wszystkich walut na wynik finansowy i na kapitały własne związany z wyceną tych instrumentów. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie inne zmienne jak np. stopy procentowe pozostają niezmiennione.

	Rachunek zysków i strat		Inne całkowite dochody	
	wzrost kursów walut obcych 5%	spadek kursów walut obcych 5%	wzrost kursów walut obcych 5%	spadek kursów walut obcych 5%
31 grudnia 2013	(3 326)	3 326	-	-
31 grudnia 2012	(451)	451	-	-

Ryzyko zmian cen surowców, wyrobów, usług

W celu ograniczenia ryzyka w tym zakresie podejmowane są działania, mających na celu zawieranie w kontraktach sprzedaży zapisów „symetrycznych” do zawartych w kontraktach zaopatrzenia (np. zapisy odwołujące się do notowań ICIS-LOR).

Nota 26.4 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, dla których jest możliwe ich oszacowanie:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe depozyty bankowe oraz krótkoterminowe kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów,
- należności handlowe, pozostałe należności, zobowiązania handlowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter,
- długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich zmienny charakter oprocentowania,
- instrumenty pochodne walutowe. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest równa ich wartości godziwej,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Wartość bilansowa wyżej wymienionych instrumentów jest równa ich wartości godziwej.

W Spółce nie wystąpiły w 2013 roku instrumenty, dla których wartość początkowa z transakcji różniłaby się od jej wartości godziwej na ten dzień przy użyciu stosowanej techniki wyceny.

Wartość godziwa instrumentów finansowych Spółki wycenianych w wartości godziwej w podziale na poziomy klasyfikacji kształtowała się na dzień 31 grudnia 2013 roku następująco:

31 grudnia 2013 roku

Poziomy klasyfikacji	Poziom I	Poziom II	Poziom III
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej:			
akcje/udziały sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży	-	-	12 134
kontrakty walutowe forward	-	501	-
	-	501	12 134

31 grudnia 2012 roku

Poziomy klasyfikacji	Poziom I	Poziom II	Poziom III
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej:			
akcje/udziały sklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży	270 611	-	12 204
kontrakty walutowe forward	-	410	-
	270 611	410	12 204
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej			
wycena transakcji zamiany praw EUA/CER	-	9 701	-
	-	9 701	-

Przyjęta w tabeli hierarchia wartości godziwej jest następująca:

Poziom 1 - cena notowana na aktywnym rynku dla tych samych składników aktywów lub zobowiązań, Poziom 2 - wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe inne niż notowane ceny poziomu 1, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania lub ustalenia na podstawie danych rynkowych,

Poziom 3 - wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania.

Wartość godziwa kontraktów walutowych forward zaprezentowanych w poziomie II jest ustalana na podstawie wyceny przeprowadzonej przez banki, z którymi zawarto odpowiednie kontrakty. Wyceny te są sprawdzane poprzez dyskontowanie spodziewanych przepływów pieniężnych z kontraktów za pomocą rynkowych stóp procentowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Spółka posiada inwestycję o wartości 12 134 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 12 204 tys. zł) w udziały spółek, które zostały zakwalifikowane do poziomu III, ponieważ udziały te nie są notowane na aktywnym rynku oraz nie wystąpiły transakcje dotyczące tych udziałów. Wartość godziwa udziałów została oszacowana przez rzeczoznawcę za pomocą technik wyceny zawierających istotne nieobserwowane dane wsadowe, tj. prognozy przepływów pieniężnych oraz stopy dyskonta.

Nota 26.5 Instrumenty pochodne

Walutowe instrumenty pochodne

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku wartość nominalna otwartych instrumentów pochodnych na sprzedaż waluty (forwardy) wynosiła 5,5 mln EUR (z terminami zapadalności: na styczeń 2014 - 2,5 mln EUR, luty i marzec 2014 - po 1,0 mln EUR oraz kwiecień i maj 2014 - po 0,5 mln EUR). Spółka nie posiadała na koniec roku 2013 niezrealizowanych instrumentów pochodnych w USD. Na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość nominalna otwartych instrumentów pochodnych na sprzedaż waluty wynosiła 4 mln EUR.

Spółka wycenia instrumenty pochodne do wartości godziwej, bazując na wycenach dokonywanych przez banki, z którymi współpracuje oraz wykorzystując dane pochodzące z elektronicznych serwisów informacyjnych. Transakcje są zawierane wyłącznie z wiarygodnymi bankami w ramach umów ramowych. Wszystkie zawarte transakcje mają odzwierciedlenie w transakcjach fizycznych wynikających z walutowych przepływów pieniężnych. Walutowe transakcje terminowe i pochodne zawierane są zgodnie z walutową ekspozycją netto Spółki i mają na celu ograniczenie wpływu na wynik finansowy zmienności kursu walutowego.

Wartość godziwa instrumentów pochodnych

Wycena otwartych kontraktów walutowych forward na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 501 tys. zł i została ujęta jako pozostałe aktywa finansowe (31 grudnia 2012 roku: 410 tys. zł). Dla transakcji tych nie wyznaczono powiązań zabezpieczających.

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka w 2012 roku stosowała rachunkowość zabezpieczeń w celu zabezpieczenia przyszłych przepływów środków pieniężnych z planowanych prawdopodobnych transakcji sprzedaży, z których wynika ekspozycja na ryzyko walutowe. Jako instrumenty zabezpieczające desygnowane były zaciągnięte kredyty walutowe. W wyniku rozliczenia powiązań zabezpieczających w 2012 roku dokonano zmniejszenia przychodów ze sprzedaży o kwotę 1 594 tys. zł w korespondencji z kapitałem z tytułu wyceny transakcji zabezpieczających.

Spółka w 2013 roku nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 27 Zobowiązania, aktywa warunkowe oraz poręczenia i gwarancje

Aktywa warunkowe

Nie wystąpiły.

Zobowiązania warunkowe oraz poręczenia i gwarancje

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Poręczenia	8 125	8 179
Gwarancje	-	1 600
	8 125	9 779

Na dzień 31 grudnia 2013 roku poręczenia dotyczą zabezpieczenia zapłat zobowiązań przez spółki zależne.

Roszczenie ISARIOS Industriekapital AG w sprawie ATT Polymers

W dalszym ciągu przeciwko Spółce prowadzone jest postępowanie w sprawie zwrotnego przeniesienia własności udziałów w spółce Grupa Azoty ATT Polymers GmbH.

W dniu 30 listopada 2012 roku Spółce został doręczony przez Sąd Arbitrażowy przy Międzynarodowej Izbie Handlu z siedzibą w Paryżu pozew ISARIOS Industriekapital AG. Pozew ten zawiera żądanie zwrotnego przeniesienia własności udziałów w spółce Grupa Azoty ATT Polymers oraz alternatywnie żądanie o zapłatę kwoty 400 tys. EUR, poprzez uwolnienie tej kwoty z rachunku powierniczego u notariusza, jak również żądanie zwrotu utraconych przez ISARIOS Industriekapital AG korzyści. Wartość przedmiotu sporu została oznaczona przez powoda na kwotę 1 000 tys. EUR. Wartość przedmiotu sporu została określona na potrzeby obliczenia kosztów prowadzonego postępowania arbitrażowego i nie oznacza, że szkoda, którą Spółka może potencjalnie ponieść nie przekroczy tej wartości. Od daty wniesienia pozwu (tj. dnia 16 listopada 2012 roku) postępowanie arbitrażowe w tej sprawie zostało formalnie otwarte.

W dniu 30 stycznia 2013 roku, kancelaria prawna reprezentująca Spółkę złożyła odpowiedź na pozew, domagając się oddalenia powództwa w całości i zasądzenia kosztów arbitrażu. Ponadto w dniu 12 czerwca 2013 roku złożony został dodatkowy zarzut formalny odnośnie wartości sporu,

która powinna zostać urealniona do kwoty prawdziwej wartości przedsiębiorstwa. Zarzut ten spotkał się z akceptacją sądu arbitrażowego, który we wrześniu 2013 roku podwyższył wartość przedmiotu sporu do kwoty 10 200 tys. EUR, wzywając strony do uiszczenia dodatkowych opłat arbitrażowych. Po stronie Spółki opłaty te wyniosły 140 tys. USD i zostały uiszczone.

ISARIOS Industriekapital AG złożył również w sądzie powszechnym wniosek o wpis ostrzeżenia kwestionującego prawo własności udziałów przysługujących Spółce. W dniu 11 lipca 2013 roku sąd oddalił wniosek, orzekając że nie ma żadnych przesłanek, aby na dzień wydania tego orzeczenia kwestionować prawo własności udziałów.

Strony ustaliły harmonogram postępowania arbitrażowego wraz z uszczegółowieniem jego zasadniczych elementów. Wydanie wyroku powinno nastąpić do końca kwietnia 2014 roku.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki, na podstawie opinii doradców prawnych Spółki, podtrzymuje swoją wcześniejszą opinię w sprawie ważności umowy sprzedaży udziałów spółki Grupa Azoty ATT Polymers oraz braku jakichkolwiek okoliczności uzasadniających zwrotne przeniesienie tych udziałów na rzecz jakiegokolwiek podmiotu. Nie można jednak wykluczyć ryzyka, że w wyniku działań ISARIOS Industriekapital AG lub innych podmiotów wysuwających roszczenia dotyczące udziałów w spółce Grupa Azoty ATT Polymers dojdzie do podważenia transakcji nabycia przez Spółkę spółki Grupa Azoty ATT Polymers, co może negatywnie wpłynąć na działalność, sytuację finansową lub wyniki działalności Grupy Azoty.

Nota 28 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami podporządkowanymi

Transakcje handlowe z jednostkami podporządkowanymi

	Przychody ze sprzedaży	Należności	Zakup towarów, produktów, usług, środków trwałych	Zobowiązania
Stan na dzień 31 grudnia 2013 roku				
Podmioty powiązane Grupa Azoty, w tym:				
<i>Grupa Azoty ATT Polymers</i>	368 304	78 670	339 555	62 418
<i>Grupa Azoty ZAK S.A.</i>	350 555	76 600	38 783	4 590
<i>Grupa Azoty POLICE S.A.</i>	5 523	902	52 884	12 141
<i>Grupa Azoty PUŁAWY S.A.</i>	5 097	605	135 134	22 319
<i>Grupa Azoty PUŁAWY S.A.</i>	3 992	308	16 155	23
<i>pozostałe</i>	3 137	255	96 599	23 345
Podmioty powiązane Grupa Azoty ZAK S.A.	-	-	1	-
Podmioty powiązane Grupa Azoty POLICE	-	-	1	-
Podmioty powiązane Grupa Azoty PUŁAWY	1 370	112	123	50
Podmioty powiązane Grupa Azoty PKCh	4 974	385	81 585	17 087
Podmioty powiązane pozostałe	68	7	331	254
	374 716	79 174	421 596	79 809

	Przychody ze sprzedaży	Należności	Zakup towarów, produktów, usług, środków trwałych	Zobowiązania
Stan na dzień 31 grudnia 2012 roku				
Podmioty powiązane Grupa Azoty	369 115	60 326	245 888	31 028
Grupa Azoty ATT Polymers	349 885	59 071	24 161	5 843
Grupa Azoty ZAK S.A.	8 081	541	66 959	17 208
Grupa Azoty POLICE S.A.	8 184	442	102 251	6
pozostałe	2 965	272	52 517	7 971
Podmioty powiązane Grupa Azoty ZAK S.A.	-	-	603	17
Podmioty powiązane Grupa Azoty PKCh Sp. z o.o.	5 391	506	118 541	19 895
Podmioty powiązane pozostałe	67	6	1 009	84
	374 573	60 838	366 041	51 024

Pozostałe transakcje z jednostkami podporządkowanymi

	Pozostałe przychody	Pozostałe koszty	Przychody finansowe	Koszty finansowe
Stan na dzień 31 grudnia 2013 roku				
Podmioty powiązane Grupa Azoty	75	93	100 124	413
Grupa Azoty ATT Polymers	-	-	822	-
Grupa Azoty ZAK S.A.	17	-	59 156	410
Grupa Azoty POLICE S.A.	14	-	33 165	-
Grupa Azoty PUŁAWY S.A.	-	-	-	-
pozostałe	44	93	6 981	3
Podmioty powiązane Grupa Azoty PKCh Sp. z o.o.	82	6 990	-	-
Podmioty powiązane pozostałe	3	-	24	-
	160	7 083	100 148	413

	Pozostałe przychody	Pozostałe koszty	Przychody finansowe	Koszty finansowe
Stan na dzień 31 grudnia 2012 roku				
Podmioty powiązane Grupa Azoty	32	760	131 982	2 716
Grupa Azoty ATT Polymers	-	-	19 424	-
Grupa Azoty ZAK S.A.	3	-	111 916	2 716
Grupa Azoty POLICE S.A.	-	-	-	-
pozostałe	29	760	642	-
Podmioty powiązane Grupa Azoty PKCh Sp. z o.o.	572	7 883	-	-
Podmioty powiązane pozostałe	-	-	37	-
	604	8 643	132 019	2 716

Kredyty, pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

W 2013 roku nie udzielano kredytów i pożyczek podmiotom powiązanym.

W ramach udzielonej przez Spółkę pożyczki, w styczniu 2010 roku, dla spółki zależnej Grupa Azoty ATT Polymers GmbH, w kwocie 6 000 tys. EUR, w okresie od stycznia do grudnia 2013 roku pożyczkobiorca dokonał terminowej spłaty kolejnych 12 miesięcznych rat. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku do spłaty na rzecz Spółki pozostała kwota 1 241 tys. EUR, stanowiąca równowartość kwoty 5 148 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 9 880 tys. zł).

Kredyty, pożyczki udzielone Spółce przez podmioty powiązane

W dniu 14 listopada 2013 Spółce udzielona została pożyczka w kwocie 70 000 tys. zł od Grupy Azoty ZAK S.A. na podstawie Umowy pożyczki odnawialnej zawartej w dniu 14 czerwca 2011 roku z późniejszymi zmianami. Umowny termin spłaty pożyczki został ustalony na dzień 31 marca 2014 roku. Planowane jest zawarcie aneksu nr 2 do umowy, zmieniającego m.in. termin spłaty przedmiotowej pożyczki na dzień 31 grudnia 2014 roku. Kwota zadłużenia nie uległa zmianie do dnia 31 grudnia 2013 r.

W dniu 23 grudnia 2013 roku zawarta została Umowa pożyczki odnawialnej do kwoty 50 000 tys. zł, ze spółką Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” S.A. na okres do dnia 31 grudnia 2017 roku. Pożyczka oprocentowana jest według stopy rynkowej WIBOR 1M + marża pożyczkodawcy. Na dzień 31 grudnia 2013 roku łączna kwota zadłużenia Spółki wobec Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” S.A. wraz z odsetkami wynosiła 20 000 tys. zł.

Wynagrodzenia członków Zarządu z tytułu i za okres pełnienia funkcji w Spółce

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Świadczenia wypłacone	3 363	3 868
Świadczenia należne	2 126	1 826
Świadczenia z tytułu zakończenia pełnienia funkcji	720	-
	6 209	5 694

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej z tytułu i za okres pełnienia funkcji w Spółce

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Świadczenia wypłacone	1 821	1 747
	1 821	1 747

Zasady premiowania członków Zarządu

Zgodnie z uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20 października 2011 roku w sprawie ustalenia zasad i wysokości wynagrodzenia dla członków Zarządu Spółki, Członkowie Zarządu mogą otrzymać tzw. część zmienną wynagrodzenia uzależnioną od wyników" (nagrodę roczną) lub "nagrodę specjalną".

Nagroda specjalna przyznawana jest według uznania Rady Nadzorczej za wybitne osiągnięcia członków Zarządu w danym roku obrotowym. Jest ona przyznawana zwyczajowo bez zdefiniowanych kryteriów, jeżeli nie obowiązuje regulamin nagrody rocznej. Jeżeli regulamin nagrody rocznej został wdrożony, powinna być ona wypłacana na podstawie dwóch rodzajów kryteriów, tj.:

- realizacji wskaźników ekonomicznych identycznych dla wszystkich członków Zarządu,
- celów indywidualnych, tj. zadań na dany rok obrotowy, określonych indywidualnie dla każdego członka Zarządu.

Projekt regulaminu nagrody rocznej został zatwierdzony przez Radę Nadzorczą w dniu 13 lutego 2014 roku.

Pożyczki

W 2013 roku i 2012 roku Spółka nie udzielała pożyczek członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Transakcje z Właścicielami

W związku z transakcją nabycia akcji Grupa Azoty PUŁAWY, 16 stycznia 2013 roku Spółka wyemitowała 35 080 040 akcji serii D o wartości nominalnej 5 zł każda. 24 215 620 akcji serii D zostało objęte przez Skarb Państwa w zamian za przekazanie 9 686 248 akcji Grupa Azoty PUŁAWY, uprawniających do 50,67% kapitału akcyjnego tej spółki.

W dniu 25 września 2013 roku Spółka i Skarb Państwa podpisały warunkową umowę sprzedaży 4 675 000 akcji, stanowiących 85 % kapitału zakładowego spółki Grupa Azoty Kopalnie i Zakłady Chemiczne Siarki „Siarkopol” S.A. z siedzibą w Grzybowie. Warunkiem realizacji umowy było uzyskanie od Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu kontroli nad sprzedawaną spółką, co nastąpiło w dniu 30 października 2013 roku. Wartość transakcji wyniosła 320 004 tys. zł.

Transakcje z podmiotami powiązanymi przez Skarb Państwa

Stan na dzień 31 grudnia 2013 roku

Nazwa podmiotu	Wartość	Treść operacji
PGNiG	238 471	zakup gazu ziemnego
Kompania Węglowa S.A.	49 577	zakup miatu węglowego
PKP Cargo	30 266	zakup usług transportowych
PKN Orlen	131 736	zakup surowców
Tauron	22 790	zakup energii i sprzedaż energii elektrycznej
PKO BP/ PZU Życie	548 625	zaciągnięcie kredytu
	1 021 465	

Stan na dzień 31 grudnia 2012 roku

Nazwa podmiotu	Wartość	Treść operacji
PGNiG	238 278	zakup gazu ziemnego
Kompania Węglowa S.A.	66 589	zakup miatu węglowego
Kompania Węglowa S.A.	216 489	zakup akcji ZA "Puławy" S.A.
PKP Cargo	31 357	zakup usług transportowych
PKN Orlen	166 842	zakup surowców
Tauron	47 938	zakup energii i sprzedaż energii elektrycznej
PKO BP/ PZU Życie	162 367	zaciągnięcie kredytu
	929 860	

Nota 29 Szacunki księgowe i założenia

Zmiany stanu rezerw i zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych (bez rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego) - nota 20 i 21

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Stan na początek okresu	97 892	76 831
Utworzenie	30 579	36 983
Rozwiązanie(-)	(3 639)	(2 577)
Wykorzystanie (-)	(17 664)	(13 345)
Stan na koniec okresu	107 168	97 892

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartości rzeczowego majątku trwałego - nota 10

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Stan na początek okresu	63 616	68 550
Utworzenie	42 281	810
Rozwiązanie(-)	(636)	-
Wykorzystanie(-)	(1 350)	(5 744)
Stan na koniec okresu	103 911	63 616

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów - nota 15

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Stan na początek okresu	6 327	4 749
Utworzenie	14 551	9 109
Wykorzystanie(-)	(10 413)	(7 531)
Stan na koniec okresu	10 465	6 327

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności- nota 16

	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Stan na początek okresu	6 480	6 846
Utworzenie	454	635
Rozwiązanie(-)	(696)	(879)
Wykorzystanie(-)	(466)	(122)
Stan na koniec okresu	5 772	6 480

Nota 30 Leasing operacyjny

Umowy leasingu operacyjnego, w którym Spółka jest leasingodawcą

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Płatne w okresie do 1 roku	807	2 634
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	1 597	933
Płatne powyżej 5 lat	986	1 051
	3 390	4 618

Umowy leasingu operacyjnego, w którym Spółka jest leasingobiorcą

	na dzień 31.12.2013	na dzień 31.12.2012
Płatne w okresie do 1 roku	9 271	10 076
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	4 055	8 230
Płatne powyżej 5 lat	-	94
	13 326	18 400

Nota 31 Zobowiązania inwestycyjne

W okresie kończącym się 31 grudnia 2013 roku Spółka podpisała umowy dotyczące kontynuacji rozpoczętych zadań inwestycyjnych. Umowy zawarte na realizację tych zadań obejmują głównie usługi branży budowlanej, mechanicznej, elektrycznej, projektowej oraz nadzoru inwestorskiego.

Łączna wartość zobowiązań z tytułu podpisanych umów wynosi 10 647 tys. zł (31 grudnia 2012 roku: 27 303 tys. zł).

Nota 32 Umowy o roboty budowlane

W Spółce zarówno na dzień 31 grudnia 2013 roku jak i na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowały takie umowy.

Nota 33 Zdarzenia po dniu bilansowym

Dywidenda od podmiotu zależnego

W dniu 29 listopada 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Grupa Azoty PUŁAWY podjęło uchwałę o wypłacie dywidendy za rok 2012/2013.

Wartość dywidendy przypadającej na 1 akcję wyniosła 10,38 zł. Dzień ustalenia prawa do dywidendy ustanowiono na 3 stycznia 2014 roku, a dzień wypłaty na 17 stycznia 2014 roku. Spółka będąc właścicielem 95,98 % akcji otrzymała dywidendę w wysokości 190 428 tys. zł, która została rozpoznana w przychodach finansowych w 2014 roku.