



SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY
GRUPY KAPITAŁOWEJ
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za I półrocze 2024 roku

SPIS TREŚCI

1.	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	3
2.	Wybrane dane finansowe Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	4
	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku	5
3.	Informacje ogólne	6
4.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
5.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	9
6.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
7.	Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	12
8.	Grupa Kapitałowa Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	12
9.	Skład Zarządu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	15
10.	Skład Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	16
11.	Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
12.	Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
13.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	19
14.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	20
15.	Zasady rachunkowości	22
16.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	23
17.	Przychody i koszty	27
17.1.	Przychody ze sprzedaży	27
17.2.	Koszty według rodzaju	29
17.3.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	30
17.4.	Przychody i koszty finansowe	31
18.	Podatek dochodowy	31
19.	Objaśnienia do wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	33
20.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów	33
21.	Rezerwy	36
22.	Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe	37
23.	Zobowiązania inwestycyjne	40
24.	Instrumenty finansowe	40
25.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	41
26.	Informacje dotyczące cykliczności, sezonowości działalności Grupy Kapitałowej	43
27.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	44
28.	Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy	44
29.	Objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	45
30.	Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje	46
	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku	48
31.	Informacje ogólne	49
32.	Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	50
33.	Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej	51
34.	Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	52
35.	Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	53
	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	54
36.	Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	54
37.	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	54
38.	Zasady rachunkowości	54
39.	Przychody ze sprzedaży	58
40.	Objaśnienia do wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej	60
41.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów	61
42.	Rezerwy	62
43.	Zobowiązania inwestycyjne	63
44.	Instrumenty finansowe	63
45.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	64
46.	Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	66
47.	Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy	67
48.	Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje	67

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

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	1 756 146	2 395 521	407 373	519 298
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(76 157)	(349 537)	(17 666)	(75 772)
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(380 770)	(575 578)	(88 327)	(124 773)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(336 210)	(528 720)	(77 991)	(114 615)
Zysk/(strata) netto za okres	(336 210)	(528 720)	(77 991)	(114 615)
Całkowity dochód za okres	(333 372)	(531 460)	(77 332)	(115 209)
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(336 283)	(528 580)	(78 008)	(114 585)
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(333 445)	(531 314)	(77 349)	(115 178)
Ilość akcji (w szt.)	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(17,59)	(27,65)	(4,08)	(5,99)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	893 175	805 142	207 190	174 538
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(118 419)	(243 347)	(27 470)	(52 752)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(938 236)	(859 922)	(217 642)	(186 413)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(163 480)	(298 127)	(37 922)	(64 627)
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	4 320 751	4 268 822	1 001 797	981 790
Aktywa obrotowe	2 185 735	2 640 421	506 778	607 272
Aktywa razem	6 506 486	6 909 243	1 508 575	1 589 062
Zobowiązania długoterminowe	734 077	485 309	170 201	111 617
Zobowiązania krótkoterminowe	2 767 620	3 085 738	641 692	709 691
Kapitał własny	3 004 789	3 338 196	696 682	767 754

Do przeliczenia danych w pozycjach dotyczących:

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

za okres od 1 stycznia 2024r. do 30 czerwca 2024r. 4,3109
za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r. 4,6130

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

30 czerwca 2024r. 4,3130
31 grudnia 2023r. 4,3480

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

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	1 505 735	2 091 131	349 286	453 313
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(117 716)	(384 167)	(27 307)	(83 279)
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(372 910)	(562 509)	(86 504)	(121 940)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(328 560)	(512 644)	(76 216)	(111 130)
Zysk/(strata) netto za okres	(328 560)	(512 644)	(76 216)	(111 130)
Całkowity dochód za okres	(325 722)	(515 167)	(75 558)	(111 677)
Ilość akcji (w szt.)	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(17,19)	(26,82)	(3,99)	(5,81)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	888 820	807 852	206 180	175 125
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(111 398)	(229 111)	(25 841)	(49 666)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(942 247)	(884 083)	(218 573)	(191 650)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(164 825)	(305 342)	(38 234)	(66 191)
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	4 291 350	4 248 435	994 980	977 101
Aktywa obrotowe	1 924 927	2 378 041	446 308	546 928
Aktywa razem	6 216 277	6 626 476	1 441 288	1 524 029
Zobowiązania długoterminowe	649 335	398 984	150 553	91 763
Zobowiązania krótkoterminowe	2 614 332	2 949 160	606 151	678 280
Kapitał własny	2 952 610	3 278 332	684 584	753 986

Do przeliczenia danych w pozycjach dotyczących:

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

za okres od 1 stycznia 2024r. do 30 czerwca 2024r.	4,3109
za okres od 1 stycznia 2023r. do 30 czerwca 2023r.	4,6130

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

30 czerwca 2024r.	4,3130
31 grudnia 2023r.	4,3480

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku

3. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy obejmujący 3 i 6 miesięcy, kończący się 30 czerwca 2024 roku. Na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe składają się:

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

Waluta funkcjonalna i prezentacji

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

Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. przygotowanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

4. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Zyski i straty					
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	17.1	1 756 146	853 909	2 395 521	1 166 107
Koszt wytworzenia/nabycia sprzedanych produktów, towarów i materiałów	17.2	(1 832 303)	(911 214)	(2 745 058)	(1 277 326)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		(76 157)	(57 305)	(349 537)	(111 219)
Koszty sprzedaży, w tym:	17.2	(141 052)	(73 496)	(120 846)	(52 154)
- oczekiwane straty kredytowe		629	246	(196)	(308)
Koszty ogólnego zarządu	17.2	(123 182)	(62 302)	(133 294)	(60 998)
Pozostałe przychody operacyjne	17.3	14 496	10 024	109 654	22 054
Pozostałe koszty operacyjne	17.3	(12 900)	(7 981)	(43 970)	(23 008)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		(338 795)	(191 060)	(537 993)	(225 325)
Przychody finansowe, w tym:	17.4	9 135	4 417	9 316	3 853
- przychody z tytułu odsetek		3 986	1 994	4 069	212
- rozliczenie oczekiwanych strat kredytowych		312	105	83	-
Koszty finansowe, w tym:	17.4	(51 807)	(30 765)	(48 376)	(34 494)
- oczekiwane straty kredytowe		-	-	(4 830)	(4 163)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		697	267	1 475	980
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej		(380 770)	(217 141)	(575 578)	(254 986)
Podatek dochodowy	18	44 560	26 731	46 858	8 445
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(336 210)	(190 410)	(528 720)	(246 541)
Zysk/(strata) netto za okres		(336 210)	(190 410)	(528 720)	(246 541)
Inne całkowite dochody					
Pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat					
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń		3 504	3 504	(3 383)	(3 383)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	18	(666)	(666)	643	643
Razem pozycje, które nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat		2 838	2 838	(2 740)	(2 740)
Inne całkowite dochody netto		2 838	2 838	(2 740)	(2 740)
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		(333 372)	(187 572)	(531 460)	(249 281)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Zysk/(strata) netto przypadający/a na:				
akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(336 210)	(190 410)	(528 720)	(246 541)
udziałowców niekontrolujących	(336 283)	(190 445)	(528 580)	(246 351)
	73	35	(140)	(190)
Całkowity dochód przypadający na:				
akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(333 372)	(187 572)	(531 460)	(249 281)
udziałowców nie posiadających kontroli	(333 445)	(187 607)	(531 314)	(249 085)
	73	35	(146)	(196)
Ilość akcji w szt.	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję:				
– podstawowy za okres	(17,59)	(9,96)	(27,65)	(12,89)
– podstawowy za okres z zysku z działalności kontynuowanej	(17,59)	(9,96)	(27,65)	(12,89)
– rozwodniony za okres	(17,59)	(9,96)	(27,65)	(12,89)
– rozwodniony za okres z zysku z działalności kontynuowanej	(17,59)	(9,96)	(27,65)	(12,89)

5. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.06.2024	31.12.2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		3 708 823	3 714 816
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		214 727	200 583
Nieruchomości inwestycyjne		24 540	23 851
Wartości niematerialne		57 189	56 621
Wartość firmy		933	933
Udziały i akcje		1 064	1 064
Inwestycje wyceniane metodą praw własności		31 117	30 420
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	5 658	6 109
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		276 700	234 425
Aktywa trwałe razem		4 320 751	4 268 822
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	474 445	675 968
Prawa majątkowe	19	898 590	1 028 246
Pozostałe aktywa finansowe		-	2 005
Należności z tytułu podatku dochodowego		9 135	8 869
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	381 057	342 638
Aktywa z tytułu umów		6 646	4 372
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	413 300	575 761
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		2 562	2 562
Aktywa obrotowe razem		2 185 735	2 640 421
SUMA AKTYWÓW		6 506 486	6 909 243
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		191 150	191 150
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		237 650	237 650
Zyski zatrzymane		2 575 822	2 909 287
Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej		3 004 622	3 338 087
Udziały niekontrolujące		167	109
Kapitał własny razem		3 004 789	3 338 196
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	19	54 102	56 903
Zobowiązania z tytułu leasingu		149 286	135 876
Pozostałe zobowiązania finansowe	19	247 468	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		174 402	178 236
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	1 037	1 953
Rezerwy	21	21 115	21 268
Dotacje		78 066	80 733
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		8 601	10 340
Zobowiązania długoterminowe razem		734 077	485 309
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		134 668	86 976
Pochodne instrumenty finansowe	24	-	6 680
Zobowiązania z tytułu leasingu		30 468	30 769
Pozostałe zobowiązania finansowe	19	789 073	731 491
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		17 984	19 934
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	19	1 449 051	2 112 876
Zobowiązania z tytułu umów		22 936	22 722
Rezerwy	21	68 846	69 029
Dotacje		254 594	5 261
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 767 620	3 085 738
Zobowiązania razem		3 501 697	3 571 047
SUMA PASYWÓW		6 506 486	6 909 243

6. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(380 770)	(575 578)
Korekty:			
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		(697)	(1 475)
Amortyzacja		137 598	125 509
Odsetki, dywidendy i różnice kursowe		38 708	30 666
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		1 158	(3 752)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	29	122 006	275 931
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów i praw majątkowych		331 179	71 098
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	29	407 330	300 675
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu dotacji	29	246 666	651 975
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw	29	(2 616)	4 555
(Zapłacony)/zwrócony podatek dochodowy	29	(386)	(79 662)
(Zysk)/strata z wyceny instrumentów pochodnych		(6 680)	453
Pozostałe wpływy/(wydatki) operacyjne		(321)	4 747
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		893 175	805 142
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych		627	209
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	29	(121 709)	(244 161)
Sprzedaż pozostałych aktywów finansowych		1 997	1 230
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		-	(1 230)
Dywidendy i odsetki otrzymane		666	605
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(118 419)	(243 347)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		369 229	206 394
Wydatki z tytułu spłaty pożyczek/kredytów		(82 376)	(43 070)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(15 068)	(15 329)
Spłata zobowiązań z tytułu faktoringu		(1 172 814)	(978 750)
Odsetki zapłacone, w tym:		(37 522)	(29 646)
- aktywowane koszty finansowania zewnętrznego		(1 665)	(2 092)
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		315	479
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(938 236)	(859 922)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(163 480)	(298 127)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		577 588	976 107
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	29	414 108	677 980

7. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2023r.	191 150	237 650	3 532 994	3 961 794	434	3 962 228
Całkowity dochód:	-	-	(531 314)	(531 314)	(146)	(531 460)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(528 580)	(528 580)	(140)	(528 720)
- inne całkowite dochody	-	-	(2 734)	(2 734)	(6)	(2 740)
Transakcje z właścicielami:	-	-	237	237	(254)	(17)
- zmiany w grupie	-	-	237	237	(254)	(17)
Na dzień 30 czerwca 2023r.	191 150	237 650	3 001 917	3 430 717	34	3 430 751
Na dzień 1 stycznia 2023r.	191 150	237 650	3 532 994	3 961 794	434	3 962 228
Całkowity dochód:	-	-	(623 830)	(623 830)	(107)	(623 937)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(621 562)	(621 562)	(71)	(621 633)
- inne całkowite dochody	-	-	(2 268)	(2 268)	(36)	(2 304)
Transakcje z właścicielami:	-	-	123	123	(218)	(95)
- zmiany w grupie	-	-	123	123	(218)	(95)
Na dzień 31 grudnia 2023r.	191 150	237 650	2 909 287	3 338 087	109	3 338 196
Na dzień 1 stycznia 2024r.	191 150	237 650	2 909 287	3 338 087	109	3 338 196
Całkowity dochód:	-	-	(333 445)	(333 445)	73	(333 372)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(336 283)	(336 283)	73	(336 210)
- inne całkowite dochody	-	-	2 838	2 838	-	2 838
Transakcje z właścicielami:	-	-	(20)	(20)	(15)	(35)
- zmiany w grupie	-	-	(20)	(20)	(15)	(35)
Na dzień 30 czerwca 2024r.	191 150	237 650	2 575 822	3 004 622	167	3 004 789

Dodatkowe informacje i objaśnienia

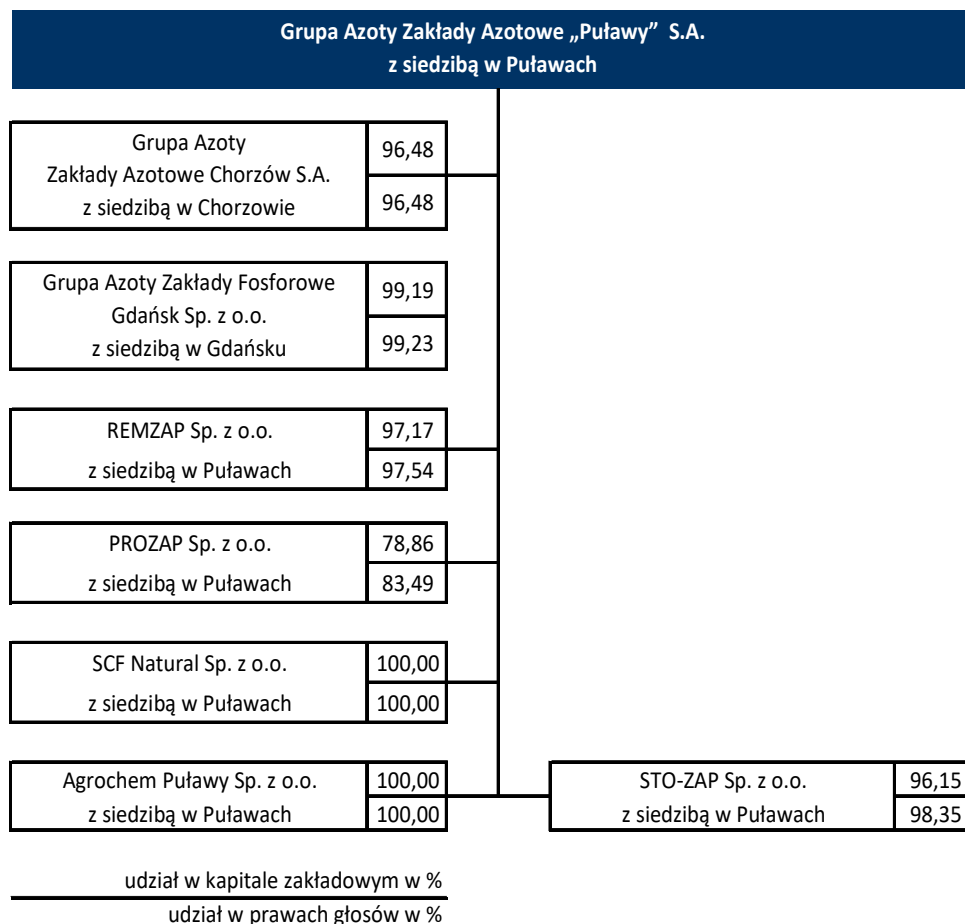
8. Grupa Kapitałowa Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Opis Grupy Kapitałowej

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

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

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



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

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

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

Zmiany w Grupie Kapitałowej

W okresie sprawozdawczym nastąpiło umorzenie 10 udziałów spółki PROZAP Sp. z o.o. W związku z powyższym procentowy udział głosów Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na Zgromadzeniu Wspólników spółki zwiększył się do 83,49%.

W REMZAP Sp. z o.o. umorzono zostało 23 udziały po byłych pracownikach. W związku z powyższym udział głosów Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na Zgromadzeniu Wspólników REMZAP Sp. z o.o. zwiększył się do 97,54%.

Kapitał i akcjonariat Jednostki Dominującej

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

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

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

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

Struktura akcjonariatu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku

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

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (28 maja 2024 roku) do momentu publikacji niniejszego raportu, w strukturze własności nie nastąpiły zmiany znacznych pakietów akcji GA PUŁAWY. W okresie 6 miesięcy 2024 roku GA PUŁAWY nie nabywała akcji własnych, jak również żaden z podmiotów zależnych i stowarzyszonych GA PUŁAWY nie był w posiadaniu akcji Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu żadna z osób zarządzających i nadzorujących nie posiadała akcji Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

Podmioty objęte konsolidacją oraz wycenione metodą praw własności

Konsolidacją metodą pełną objęto spółki:

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

W skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w oparciu o uregulowania MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”,

w szczególności punkt 8, który zezwala na odstępianie od zasad zawartych w MSSF UE, w sytuacji, gdy skutek ich zastosowania jest nieistotny, nie skonsolidowano spółki STO-ZAP Sp. z o.o.

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

Przedmiot działalności podmiotów Grupy

GA PUŁAWY prowadzi działalność w zakresie:

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

GA FOSFORY prowadzi działalność w zakresie:

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

GA CHORZÓW prowadzi działalność w zakresie:

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

REMZAP prowadzi głównie działalność w zakresie:

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

PROZAP prowadzi głównie działalność w zakresie:

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

SCF Natural prowadzi głównie działalność w zakresie:

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

Agrochem Puławy prowadzi głównie działalność w zakresie:

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

BBM prowadzi działalność głównie w zakresie:

- przeładunku i magazynowania towarów;
- transportu drogowego i wodnego;

- cumowania statków.

GA KOLTAR prowadzi działalność głównie w zakresie:

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

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

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

W skład Zarządu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 11 września 2024 roku wchodzi:

- | | |
|---------------------|--------------------|
| • Hubert Kamola | Prezes Zarządu |
| • Wojciech Kozak | Wiceprezes Zarządu |
| • Katarzyna Stasiak | Wiceprezes Zarządu |
| • Wojciech Szmyła | Wiceprezes Zarządu |
| • Andrzej Skwarek | Członek Zarządu |

W okresie sprawozdawczym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

W dniu 12 lutego 2024 roku Pan Marcin Kowalczyk złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Spółki i jednocześnie z członkostwa w Zarządzie Spółki ze skutkiem na dzień 13 lutego 2024 roku.

W dniu 14 lutego 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki powierzyła Pani Justynie Majsnerowicz funkcję pełniącą obowiązki Prezesa Zarządu Spółki z zachowaniem funkcji Wiceprezesa Zarządu, do dnia powołania na tę funkcję osoby wyłonionej w postępowaniu kwalifikacyjnym na Członków Zarządu Spółki.

W dniu 12 kwietnia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki odwołała Panią Justynę Majsnerowicz z funkcji pełniącą obowiązki Prezesa Zarządu Spółki oraz odwołała Panią Justynę Majsnerowicz, Pana Pawła Brydę oraz Pana Jacka Janiszka z Zarządu Spółki i funkcji Wiceprezesów Zarządu. Jednocześnie Rada Nadzorcza oddelegowała Pana Huberta Kamolę - Członka Rady Nadzorczej Spółki do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki, do czasu powołania na tę funkcję osoby wyłonionej w postępowaniu kwalifikacyjnym, nie dłużej jednak niż na 3 miesiące.

W dniu 07 maja 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 08 maja 2024 roku, na czas wspólnej trzyletniej kadencji Zarządu trwającej od dnia 26 maja 2022 roku, Pana Huberta Kamolę na Członka Zarządu, powierzając mu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu.

W dniu 08 maja 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 01 czerwca 2024 roku, na czas wspólnej trzyletniej kadencji Zarządu trwającej od dnia 26 maja 2022 roku, Pana Wojciecha Szmyłę na Członka Zarządu, powierzając mu pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu.

W dniu 27 maja 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o powołaniu na Członków Zarządu Spółki z dniem 01 czerwca 2024 roku, na czas wspólnej trzyletniej kadencji Zarządu trwającej od dnia 26 maja 2022 roku:

- Panią Katarzynę Stasiak, powierzając jej pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu;
- Pana Wojciecha Kozaka, powierzając mu pełnienie funkcji Wiceprezesa Zarządu.

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

W skład Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 11 września 2024 roku wchodził:

- Dariusz Bednorz Przewodniczący Rady
- Cezary Możejński Wiceprzewodniczący Rady
- Tomasz Ogrodnik Sekretarz Rady
- Agnieszka Kania Członek Rady
- Piotr Kruk Członek Rady
- Henryk Łucjan Członek Rady

W okresie sprawozdawczym wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 19 lutego 2024 roku Ministerstwo Aktywów Państwowych odwołało ze składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Pawła Kowalczyka.

Z dniem 29 marca 2024 roku Pan Piotr Regulski złożył rezygnację z funkcji Przewodniczącego oraz Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 05 kwietnia 2024 roku Ministerstwo Aktywów Państwowych powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Panią Agnieszkę Kanię.

W dniu 11 kwietnia 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki odwołało ze składu Rady Nadzorczej Panów: Krzysztofa Majchera i Marcina Szewczaka oraz powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Panów: Dariusza Bednorza, Huberta Kamolę oraz Cezarego Możejńskiego. Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Cezarego Możejńskiego na Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 12 kwietnia 2024 roku Rada Nadzorcza wybrała Panią Agnieszkę Kanię na Wiceprzewodniczącą Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 12 kwietnia 2024 roku Rada Nadzorcza oddelegowała Pana Huberta Kamolę – Członka Rady Nadzorczej Spółki do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu Spółki, do czasu powołania na tę funkcję osoby wyłonionej w postępowaniu kwalifikacyjnym, nie dłużej jednak niż na 3 miesiące.

Z dniem 07 maja 2024 roku Pan Hubert Kamola złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 28 czerwca 2024 roku Walne Zgromadzenie Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. powołało do składu, na kolejną wspólną kadencję, Rady Nadzorczej Spółki Panią Agnieszkę Kanię oraz Panów Dariusza Bednorza, Piotra Kruka, Cezarego Możejńskiego i Tomasza Ogrodnika. Jednocześnie Walne Zgromadzenie powierzyło Panu Dariuszowi Bednorzowi funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 13 sierpnia 2024 roku Ministerstwo Aktywów Państwowych powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Henryka Łucjana.

11. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. w dniu 11 września 2024 roku.

12. Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę oraz pozostałe podmioty wchodzące w skład Grupy w niezmienionej formie i zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości,

tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Poniżej przedstawiono ważne kwestie, w tym znaczące niepewności dotyczące okoliczności, które mogą wskazywać na ryzyko związane z prowadzeniem działalności.

W ocenie Zarządu Spółki, na występowanie znaczącej niepewności, co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności mają wpływ między innymi utrzymujące się w dłuższym okresie niekorzystne czynniki rynkowe, które bezpośrednio wpływają na sytuację finansową Spółki oraz Grupy Azoty S.A., za którą Spółka udzieliła poręczenia i gwarancje w wysokości 1 930 154 tysięcy złotych oraz ryzyka częściowego lub całkowitego wstrzymania udostępnionego przez instytucje finansujące finansowania (kredytowego, faktoringowego), na skutek potencjalnych naruszeń umów o finansowanie, skutkującego postawieniem ich w stan wymagalności. Decyzje o ewentualnym wypowiedzeniu umów o finansowanie, w przypadku złamania warunków, pozostają w całości poza kontrolą Spółki. Ze wskazanymi instytucjami finansującymi prowadzone są rozmowy i negocjacje, opisane poniżej. Szczegółowe informacje dotyczące udzielonych poręczeń i gwarancji przedstawiono w notach 31, 41, 45 i 47 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Wyniki Spółki oraz Grupy Azoty S.A. w okresie sprawozdawczym oraz w roku poprzedzającym były determinowane w głównej mierze niekorzystnymi globalnymi warunkami makroekonomicznymi, w tym brakiem znaczącego ożywienia w wielu sektorach. Popyt na głównych rynkach produktowych Spółki oraz Grupy Azoty S.A., mimo poprawy, nadal jest niewystarczający. Niższe ceny gazu, mediów energetycznych i innych kluczowych surowców, nie rekompensują spadku cen produktów.

W dniu 02 lutego 2024 roku Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A. wraz z Grupą Azoty S.A. oraz ze spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Grupy Azoty S.A. (dalej: GK Grupa Azoty) podpisała porozumienie (dalej: Porozumienie Stabilizujące, Porozumienie) z 13 instytucjami finansującymi Grupę Azoty: Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., Bankiem Gospodarstwa Krajowego, ING Bankiem Śląskim S.A., Santander Bankiem Polska S.A., Caixabank S.A. Oddział w Polsce, BNP Paribas Faktoring Sp. z o.o., ING Commercial Finance Polska S.A., Pekao Faktoring Sp. z o.o., BNP Paribas Bankiem Polska S.A., Santander Factoring Sp. z o.o. i Banco Santander S.A., Oddział we Frankfurcie, a także z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju i Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (dalej: Instytucje Finansujące).

Zawarcie Porozumienia Stabilizującego zapewnia utrzymanie dostępności limitów w ramach odpowiednich umów o finansowanie i niepodejmowanie przez Instytucje Finansujące działań mających na celu anulowanie lub zredukowanie dostępnych limitów umów o finansowanie w związku z ich naruszeniem w okresie obowiązywania porozumienia, zawartego na okres do 27 lutego 2024 roku, który to okres na podstawie aneksów został przedłużony, początkowo do 25 marca 2024 roku, a następnie do 25 kwietnia 2024 roku, do 28 maja 2024 roku, do 30 lipca 2024 roku i kolejne przedłużenie do 11 października 2024 roku.

Powyższe umożliwi wypracowanie długoterminowego planu restrukturyzacji GK Grupa Azoty. Porozumienie, za zgodą Instytucji Finansujących, może podlegać dalszemu przedłużeniu.

W okresie trwania Porozumienia Stabilizującego Grupa Azoty S.A. zobowiązała się do dostarczania Instytucjom Finansującym określonych dokumentów zgodnie z ustalonym harmonogramem oraz kontynuacji stosowania ustalonych Porozumieniem ograniczeń w dokonywaniu rozporządzeń w zakresie planowanych inwestycji, udzielanych poręczeń lub gwarancji, zaciągania zobowiązań finansowych oraz do powołania doradcy finansowego dla Instytucji Finansujących.

Zobowiązania w zakresie obsługi i spłaty zobowiązań wynikających z tych umów są na bieżąco wypełniane, a udostępnione Spółce i podmiotom z jej Grupy limity zapewniają im utrzymanie pełnej płynności finansowej oraz umożliwiają zachowanie zdolności do kontynuowania działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie.

W okresie trwania Porozumienia Stabilizującego obowiązuje mechanizm „Zawieszonych Naruszeń”, zgodnie z którym Instytucje Finansujące zobowiązały się powstrzymać od wykonywania jakichkolwiek praw lub działań, które mogą im przysługiwać w wyniku zawieszonych naruszeń, a więc także

do wstrzymania dalszego finansowania lub wypowiedzenia umów o finansowanie w związku z przekroczonymi kowenantami. Niespełnienie warunków zapisanych w Porozumieniu Stabilizującym może być podstawą jego wygaśnięcia lub wypowiedzenia przez Instytucje Finansujące. Wygaśnięcie lub wypowiedzenie Porozumienia Stabilizującego powoduje również odwieszenie Naruszeń zawartych w Porozumieniu Stabilizującym.

W dniu 25 kwietnia 2024 roku Grupa Azoty S.A. podpisała z Instytucjami Finansującymi w imieniu własnym oraz wybranych pozostałych spółek GK Grupa Azoty, będących stronami Umów o Finansowanie, pisma zmieniające i dotyczące zrzeczenia się praw (ang. Waiver and Amendment Letters), na mocy których instytucje te zgodziły się na odstąpienie od stosowania wybranych warunków Umów o Finansowanie Grupy Azoty, w tym wyraziły zgodę na odstąpienie od stosowania wskaźnika dług netto/EBITDA obliczanego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 09 września 2024 roku Grupa Azoty S.A. podpisała z Instytucjami Finansującymi w imieniu własnym oraz wybranych pozostałych spółek GK Grupa Azoty, będących stronami Umów o Finansowanie, pisma zmieniające i dotyczące zrzeczenia się praw (ang. Waiver Letters), na mocy których instytucje te zgodziły się na odstąpienie od stosowania wybranych warunków Umów o Finansowanie Grupy Azoty, w tym wyraziły zgodę na odstąpienie od stosowania wskaźnika dług netto/EBITDA obliczanego na dzień 30 czerwca 2023 roku.

W celu poprawy sytuacji finansowej i złagodzenia skutków powyższych zdarzeń Zarząd Spółki we współpracy z Zarządem Grupy Azoty S.A. oraz Zarządami innych spółek z GK Grupa Azoty podjął działania lub planuje do realizacji:

1. Kontynuację rozmów z Instytucjami Finansującymi w zakresie przedłużenia umów stabilizujących pozwalających na wypracowanie inicjatyw biznesowych skutkujących podpisaniem długoterminowej umowy restrukturyzacji zadłużenia GK Grupa Azoty. Podpisanie umowy restrukturyzacyjnej planowane jest po zakończeniu fazy stabilizacji finansów GK Grupa Azoty i wiązać się będzie z wdrożeniem zaakceptowanego przez Instytucje Finansujące planu transformacji GK Grupa Azoty w perspektywie najbliższych 5 lat.
2. Analizę oraz wycenę majątku trwałego oraz przedsiębiorstw pod ustanowienie zabezpieczeń do istniejących umów kredytowych na potrzeby długoterminowej umowy restrukturyzacyjnej.
3. Kontynuację prac nad identyfikacją/wskazaniem majątku nieoperacyjnego, możliwego do uptynienia.
4. Przygotowanie planu transformacji, który będzie zawierał kierunkowe zmiany w poszczególnych obszarach biznesowych, mogące skutkować ograniczeniem lub zamknięciem trwale nierentownych instalacji. Szczegółowe analizy prowadzone są we współpracy z zewnętrznymi doradcami w ramach poszczególnych segmentów biznesowych, uwzględniając bieżącą sytuację rynkową oraz perspektywę najbliższych lat zawartych w analizie strategicznej GK Grupa Azoty.
5. Kontynuowanie dalszej integracji i konsolidacji GK Grupa Azoty, w szczególności procesów w ramach usług wspólnych, serwisowych i logistycznych.
6. Prowadzenie rozmów z zakresem renegocjacji lub podpisania nowych umów na dostawę kluczowych surowców oraz mediów energetycznych, w szczególności dotyczących warunków i terminów płatności.
7. Kontynuowanie programów oszczędnościowych wszystkich rodzajów wydatków.
8. Zrewidowanie poziomu wydatków inwestycyjnych planowanych do poniesienia w 2024 oraz w latach następnych, ograniczając je do projektów związanych z realizacją strategii Zielonych Azotów w latach 2021-2030 oraz projektów poprawiających efektywność funkcjonowania Spółki, zwłaszcza w obszarze poprawy efektywności energetycznej.
9. Wypracowanie, we współpracy z Grupą Azoty S.A., analiz płynnościowych krótko i długoterminowych, przygotowanie projekcji wyników obejmujących okres do 31 marca 2029

roku oraz uzupełnienie ich o zwymiarowane inicjatywy dla poszczególnych segmentów biznesowych.

10. Poprawę rentowności sprzedaży produktów poprzez weryfikację bieżącego portfolio produktów, w ramach których alokowane zasoby będą generować najwyższe stopy zwrotu.
11. Prace w zakresie optymalizacji kosztowej w obszarze wynagrodzeń pracowników oraz analizy Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy (dalej: ZUZP). Zarząd Spółki wystąpił do Zakładowych Organizacji Związkowych o zawieszenie wybranych kosztochłonnych postanowień ZUZP w celu ujednoczenia rozwiązań w GK Grupa Azoty, aktualizację zapisów ZUZP oraz dostosowanie niektórych rozwiązań do obecnej sytuacji finansowej.
12. Przegląd struktur organizacyjnych oraz etatyacji poszczególnych obszarów biznesowych wraz z analizą procesów gospodarczych w celu ich optymalizacji i racjonalizacji.
13. Zmniejszenie ilości osób w składach Zarządów i Rad Nadzorczych w spółkach zależnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Zarząd Spółki w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdził, że występuje znacząca niepewność, co do zdolności Spółki i Grupy do kontynuowania działalności w niezmnieszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jednocześnie, pomimo wymienionych powyżej ryzyk i wyjątkowych okoliczności, Zarząd Spółki, w oparciu o przygotowane analizy i wskazane powyżej działania oraz fakt podpisania z Instytucjami Finansowymi Porozumienia i planowanym podpisaniem długoterminowej umowy restrukturyzacji zadłużenia, stoi na stanowisku, iż zostały podjęte lub przygotowane wystarczające działania zapobiegawcze w celu ograniczenia wyżej wymienionych ryzyk i zapewnienia realizacji przyjętych planów Spółki. W związku z tym, załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności.

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

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

Dane zaprezentowane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym obejmują dane za okres 3 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze. Dane te nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

13. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Wdrożenie nowych i zmienionych standardów i interpretacji obowiązujących począwszy od 01 stycznia 2024 roku nie miało wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE opublikowane po 01 stycznia 2024 roku

MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”

Nowy standard ma na celu poprawę sposobu ujawniania i prezentacji przez podmioty informacji w sprawozdaniach finansowych. Standard zastąpi MSR 1 i będzie miał zastosowanie po raz pierwszy do okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2027 roku lub później.

MSSF 19 „Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego: Ujawnianie informacji”

Nowy standard zezwala podmiotom zależnym na ograniczone ujawnianie informacji przy stosowaniu MSSF w swoich sprawozdaniach finansowych. Standard będzie obowiązywał dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 01 stycznia 2027 roku lub później, przy czym dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie.

Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 - zmiany w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych

Zmiany te doprecyzowują zasady klasyfikacji aktywów finansowych z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego (ESG) i podobnych cech, powiązanych z danym aktywem. Zmiany dotyczą również rozliczania zobowiązań za pośrednictwem elektronicznych systemów płatności – doprecyzowują dzień, w którym składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe zostają wyłączone z bilansu. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2026 roku lub później.

Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu MSSF

Zmiany te dotyczą:

- MSSF 1 - w zakresie rachunkowości zabezpieczeń dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy;
- MSSF 7 - w zakresie ujęcia zysku lub straty w związku z zaprzestaniem ujmowania instrumentów finansowych, ujawnienia informacji na temat odroczonej różnicy pomiędzy wartością godziwą a ceną transakcyjną oraz wprowadzenia i ujawnienia informacji na temat ryzyka kredytowego;
- MSSF 9 - w zakresie zaprzestania ujmowania zobowiązań z tytułu leasingu oraz doprecyzowania definicji „ceny transakcyjnej” w powiązaniu z MSSF 15;
- MSSF 10 - w zakresie doprecyzowania terminu „agent de facto”;
- MSR 7 - w zakresie doprecyzowania terminu z „metoda ceny nabycia lub kosztu wytworzenia”.

Zmiany mają zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2026 roku, z możliwością wcześniejszego ich zastosowania.

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

Pozostałe standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale nie obowiązują, ponieważ nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę zaprezentowane zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

14. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Istotność informacji

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

Profesjonalny osąd

Zarząd Jednostki Dominującej, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje politykę rachunkowości, która ma zapewnić, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne;
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji;
- obiektywne;

- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny;
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

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

Niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków, jako że wiele informacji wycenianych w kwotach pieniężnych zawartych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie można bezpośrednio zaobserwować, i które zamiast tego muszą zostać oszacowane. Wyznaczanie wartości szacunkowych wiąże się z wykorzystaniem subiektywnych ocen lub założeń opartych na najnowszych dostępnych i wiarygodnych informacjach. Dokonując szacunków Zarząd Jednostki Dominującej opiera się również na opiniach niezależnych ekspertów. W związku z powyższym, szacunki dokonane na dzień 30 czerwca 2024 roku mogą w przyszłości ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości, wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Grupy, a rzeczywiste wyniki mogą się różnić od dokonanych szacunków.

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

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

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonane przez Zarząd istotne szacunki oraz oceny źródeł niepewności nie zmieniły się istotnie od dokonanych osądów i szacunków przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Główne szacunki	Zakres szacunków
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych	Identyfikacja i ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, modele, prognozy finansowe, stopy dyskontowe. Przeprowadzanie testów na utratę wartości w celu oszacowania wartości użytkowej ośrodków wypracowujących środki pieniężne przy wykorzystaniu przyszłych przepływów pieniężnych i ustaleniu ich wartości bieżącej.
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, Zobowiązania z tytułu leasingu	Stopy dyskonta, okresy ekonomicznej użyteczności, metoda amortyzacji, identyfikacja i ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, modele szacowania wartości użytkowej.
Utrata wartości należności	Prawdopodobieństwo wpływu należnych kwot. Oczekiwane straty kredytowe zostały ustalone w oparciu o pogrupowane wg ryzyka kredytowego należności handlowe, wykorzystania danych historycznych dotyczących strat kredytowych skorygowane o informacje dotyczące przyszłości.
Utrata wartości zapasów	Ocena przydatności posiadanych zapasów, poziomu cen sprzedaży możliwych do uzyskania.

Odroczony podatek dochodowy	Założenia przyjęte w celu rozpoznania aktywa z tytułu podatku odroczonego – możliwość osiągnięcia w przyszłości dochodu podatkowego pozwalającego na jego wykorzystanie.
Świadczenia pracownicze	Stopy dyskontowe, wzrost płac, rotacja pracowników, oczekiwany przeciętny okres zatrudnienia. Wyceny świadczeń dokonuje aktuariusz.
Wartość godziwa innych instrumentów finansowych	Wartość godziwa instrumentów, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustala się z wykorzystaniem odpowiednich technik wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Wyceny instrumentów pochodnych przeprowadzane są przez instytucje finansowe realizujące transakcje.
Utrata wartości udziałów i akcji nie zaliczanych do instrumentów finansowych	Identyfikacja i ocena przesłanek wskazujących na utratę wartości, prognozy finansowe, stopy dyskontowe.
Rezerwy, rozliczenia międzyokresowe	Stopy dyskontowe, poziom i prawdopodobieństwo wystąpienia zobowiązania oraz inne założenia.
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych	Okres ekonomicznej użyteczności, metoda amortyzacji, wartość odzyskiwalna.
Przychody z umów z klientami	Ustalenie ceny transakcyjnej, wynagrodzenia zmiennego, momentu rozpoznania przychodu, stopnia realizacji/zaawansowania umów o roboty budowlane i projektowe.
Rozliczenia podatkowe	Zmieniające się i nieprecyzyjne regulacje prawne, zmieniające się i niespójne interpretacje przepisów, stanowiska organów podatkowych.
Zwrot podatku akcyzowego, rekompensaty	Spełnienie warunków uprawniających do uzyskania rekompensaty/zwrotu podatku.

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

15. Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

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

Kurs obowiązujący na dzień	30.06.2024	31.12.2023
USD	4,0320	3,9350
EUR	4,3130	4,3480
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
EUR	4,3109	4,6130

16. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Działalność Grupy skupia się na segmentach: Agro, Tworzywa, Energetyka i Pozostała działalność. Wydzielone segmenty opierają się na grupowaniu, w ramach segmentu, produktów spójnych pod względem produkcyjnym oraz rynkowym.

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

Głównymi produktami handlowymi Segmentu Agro są:

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

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

Segment Energetyka obejmuje wytwarzanie produktów/mediów: energia cieplna, pary technologiczne oraz wody, które są jednocześnie produktami handlowymi tego Segmentu, jak również wytwarzanie energii elektrycznej na potrzeby własne.

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

Segment Pozostała Działalność obejmuje:

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

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

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

- dla produktów wytwarzanych w jednym Segmencie, a sprzedawanych przez inny Segment – rzeczywista marża zysku (po uwzględnieniu kosztów sprzedaży) dzielona jest pomiędzy Segment

produkujący i Segment sprzedający proporcjonalnie do udziału technicznego kosztu wytworzenia półproduktu do kosztu własnego sprzedaży produktu sprzedanego;

- dla amoniaku – marża ustalana jest na poziomie marży realizowanej przez podmioty zewnętrzne, których przedmiot działalności można uznać za porównywalny do działalności GA PUŁAWY; dla przepływu amoniaku między segmentami przyjęto marżę na poziomie 7,49%;
- dla mediów energetycznych, z uwagi na to, że wytwarzanie mediów energetycznych jest działalnością pomocniczą dla Segmentów Agro i Tworzywa, przyjęto marżę w wysokości 0%, tj. Segment Energetyka generuje zysk/stratę wyłącznie na sprzedaży zewnętrznej;
- dla usług oraz pozostałych półproduktów – przyjęto marżę w wysokości 0% z uwagi na nieistotny wpływ na ocenę segmentów.

01.01.2024 - 30.06.2024	Agro	Tworzywa	Energetyka	Pozostała działalność	Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 628 597	451	70 410	56 688	1 756 146	-	1 756 146
Obroty wewnętrzne między segmentami	99 361	14 257	1 082 931	39 953	1 236 502	(1 236 502)	-
Przychody segmentu ogółem	1 727 958	14 708	1 153 341	96 641	2 992 648	(1 236 502)	1 756 146
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(1 679 419)	(41 380)	(67 363)	(39 642)	(1 827 804)	-	(1 827 804)
Koszt własny sprzedaży nieprzypisany	-	-	-	-	-	-	(4 499)
Obroty wewnętrzne między segmentami	(98 667)	(14 962)	(1 082 931)	(39 942)	(1 236 502)	1 236 502	-
Koszty segmentu ogółem	(1 778 086)	(56 342)	(1 150 294)	(79 584)	(3 064 306)	1 236 502	(1 832 303)
Koszty sprzedaży	(136 254)	(3)	(29)	(4 766)	(141 052)	-	(141 052)
w tym odpisy aktualizujące wartość należności	(549)	-	-	72	(477)	-	(477)
Zysk/(strata) segmentu	(186 382)	(41 637)	3 018	12 291	(212 710)	-	(217 209)
Koszty ogólnego zarządu	(101 416)	(185)	(5 892)	(15 689)	(123 182)	-	(123 182)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto	2 202	(372)	360	(135)	2 055	-	2 055
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	(421)	(720)	(20)	(41)	(1 202)	-	(1 202)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	(459)
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	(1 432)
Przychody/koszty finansowe netto	-	-	-	-	-	-	(42 672)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	697
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(285 596)	(42 194)	(2 514)	(3 533)	(333 837)	-	(380 770)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	44 560
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	-	-	-	-	-	-	(336 210)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-	-	(336 210)

Wyszczególnienie	Agro	Tworzywa	Energetyka	Pozostała działalność	Razem	Nieprzypisane	Działalność ogółem
Aktywa i zobowiązania wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku							
Aktywa	3 133 002	67 197	1 751 809	460 392	5 412 400	1 094 086	6 506 486
Zobowiązania	1 009 718	48 630	1 495 060	104 936	2 658 344	843 353	3 501 697
Kapitały własne	-	-	-	-	-	3 004 789	3 004 789
Pozostałe informacje							
Nakłady inwestycyjne	86 659	372	14 038	10 373	111 442	7 443	118 885
Amortyzacja	95 421	3 293	19 987	18 897	137 598	-	137 598

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

Wyszczególnienie	Agro	Tworzywa	Energetyka	Pozostała działalność	Razem	Nieprzypisane	Działalność ogółem
Aktywa i zobowiązania wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku							
Aktywa	3 483 499	20 826	1 529 470	500 684	5 534 479	1 343 795	6 878 274
Zobowiązania	1 504 374	54 197	1 423 862	94 138	3 076 571	370 952	3 447 523
Kapitały własne	-	-	-	-	-	3 430 751	3 430 751
Pozostałe informacje							
Nakłady inwestycyjne	88 428	4 832	50 696	9 612	153 568	19 106	172 674
Amortyzacja	84 518	3 547	18 344	19 100	125 509	-	125 509

Na dzień 30 czerwca 2024 roku nieprzypisane do segmentów aktywa wynoszą:

- niefinansowy majątek trwały w kwocie 26 379 tysięcy złotych;
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty w kwocie 413 300 tysięcy złotych;
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 138 982 tysięcy złotych;
- zapasy, w tym prawa majątkowe w kwocie 193 913 tysięcy złotych;
- udziały i akcje w kwocie 32 181 tysięcy złotych;
- należności/aktywa z tytułu podatku dochodowego w kwocie 285 836 tysięcy złotych;
- pozostałe tytuły w kwocie 3 495 tysięcy złotych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku nieprzypisane do segmentów zobowiązania wynoszą:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 352 479 tysięcy złotych;
- rezerwy, w tym rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w kwocie 16 401 tysięcy złotych;
- zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w kwocie 39 169 tysięcy złotych;
- pozostałe zobowiązania finansowe w kwocie 429 597 tysięcy złotych;

- kredyty i pożyczki w kwocie 3 024 tysięcy złotych;
- pozostałe tytuły w kwocie 2 683 tysięcy złotych.

Przychody ze sprzedaży w podziale na obszary geograficzne

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Polska	1 372 901	1 962 996
Zagranica, w tym:	383 245	432 525
Europa, w tym:	369 684	432 496
Niemcy	16 653	82 203
Wielka Brytania	34 729	39 000
Francja	25 959	21 475
Czechy	22 981	9 746
Słowacja	26 423	14 500
Austria	13 047	13 849
Rumunia	11 117	14 481
Litwa	24 987	3 186
Łotwa	12 730	4 188
Estonia	15 809	1 708
Ukraina	121 352	183 783
Ameryka Północna	4 454	29
Ameryka Południowa	9 107	-
Razem	1 756 146	2 395 521

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

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

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

17. Przychody i koszty

17.1. Przychody ze sprzedaży

01.01.2024 - 30.06.2024	Agro	Tworzywa	Energetyka	Pozostała działalność	Działalność ogółem
Grupy rodzajowe przychodów					
Przychody ze sprzedaży produktów	1 499 642	451	27 783	24 327	1 552 203
Przychody ze sprzedaży usług	3 394	-	20 440	19 873	43 707
Przychody ze sprzedaży umów o usługę budowlaną	-	-	-	10 308	10 308
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów oraz praw majątkowych	125 561	-	22 132	2 180	149 873
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Rejony geograficzne					
Polska	1 251 641	451	70 355	50 399	1 372 846
Niemcy	16 485	-	-	168	16 653
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	192 358	-	-	1 729	194 087
Wielka Brytania	34 729	-	-	-	34 729
Ukraina	121 352	-	-	-	121 352
Kraje Ameryki Południowej	9 107	-	-	-	9 107
Pozostałe kraje	2 925	-	-	4 392	7 317
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	1 603 999	451	70 346	55 959	1 730 755
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	24 598	-	9	729	25 336
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	905 947	451	67 989	11 545	985 932
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	696 946	-	-	38 235	735 181
Pozostałe	25 704	-	2 366	6 908	34 978
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	23 246	-	70 249	18 896	112 391
Umowy krótkoterminowe	1 605 351	451	106	37 792	1 643 700
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	1 628 587	451	70 355	45 656	1 745 049
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	10	-	-	11 032	11 042
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	652 802	451	70 355	37 190	760 798
Sprzedaż przez pośredników	975 795	-	-	19 498	995 293
Przychody z umów z klientami razem	1 628 597	451	70 355	56 688	1 756 091
Pozostałe przychody ze sprzedaży					
Rekompensaty z tytułu stosowania maksymalnych cen energii elektrycznej i gazu ziemnego	-	-	55	-	55
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 628 597	451	70 410	56 688	1 756 146

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym znacząco obniżyły się przychody ze sprzedaży. Jest to efekt znacznego spadku cen sprzedaży produktów. Produkcja kaprolaktamu nadal jest wstrzymana, zaś produkcja melaminy była uruchomiona okresowo na jednej instalacji.

17.2. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz praw do użytkowania	(137 112)	(69 965)	(124 963)	(65 815)
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	(271 280)	(139 514)	(285 575)	(142 129)
- wynagrodzenia	(210 060)	(108 017)	(223 602)	(111 600)
- koszty ubezpieczeń społecznych i inne świadczenia na rzecz pracowników	(61 220)	(31 497)	(61 973)	(30 529)
Zużycie materiałów i energii	(1 030 806)	(525 037)	(1 766 926)	(483 213)
Usługi obce, w tym:	(181 415)	(94 349)	(176 943)	(74 017)
- koszty prac badawczych	(390)	(290)	(142)	(49)
- związane z ochroną środowiska	(2 003)	(1 541)	(2 420)	(1 191)
Podatki i opłaty	(174 821)	(85 350)	(86 761)	(29 230)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(6 492)	(3 492)	(7 190)	(3 456)
Pozostałe koszty, w tym:	(26 867)	(14 588)	(27 962)	(7 091)
- zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów	(6 245)	(4 166)	(2 996)	779
- opłaty za korzystanie ze znaku korporacyjnego	(12 335)	(6 854)	(13 673)	(1 020)
- koszty reprezentacji i reklamy	(7 041)	(2 846)	(10 625)	(5 801)
Razem koszty rodzajowe	(1 828 793)	(932 295)	(2 476 320)	(804 951)

Zmiana kosztów rodzajowych w okresie 6 miesięcy 2024 roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wynika głównie:

- w obszarze kosztów zużycia materiałów i energii, z niższych kosztów zużycia surowców, głównie gazu ziemnego i energii elektrycznej, z uwagi na niższe ceny, a w przypadku energii również niższe zużycie, soli potasowej, fosforytów i kwasu fosforowego, z uwagi na niższą produkcję oraz brak zużycia surowców w zakresie wstrzymanej produkcji kaprolaktamu i melaminy;
- w obszarze usług, z niższych kosztów usług świadczonych przez podwykonawców i wyższych kosztów usług transportowych i remontowych;
- w obszarze świadczeń pracowniczych, ze zmniejszenia zatrudnienia;
- w obszarze podatków i opłat, z wyższych kosztów praw do emisji CO₂ oraz obciążeń z tytułu podatku od nieruchomości.

Koszty w układzie kalkulacyjnym

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Koszty według rodzaju	(1 828 793)	(932 295)	(2 476 320)	(804 951)
Zmiana stanu produktów	(157 242)	(66 888)	(156 938)	(305 764)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	32 858	18 825	55 864	21 092
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(143 360)	(66 654)	(421 804)	(300 855)
Razem koszt własny sprzedaży	(2 096 537)	(1 047 012)	(2 999 198)	(1 390 478)
Koszty według układu kalkulacyjnego				
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(1 688 943)	(844 560)	(2 323 254)	(976 471)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(143 360)	(66 654)	(421 804)	(300 855)
Koszty sprzedaży	(141 052)	(73 496)	(120 846)	(52 154)
Koszty ogólnego zarządu	(123 182)	(62 302)	(133 294)	(60 998)
Razem koszt własny sprzedaży	(2 096 537)	(1 047 012)	(2 999 198)	(1 390 478)

Koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne stanowią obroty wewnętrzne występujące pomiędzy podstawową działalnością operacyjną a pozostałymi rodzajami działalności i dotyczą głównie nakładów

na środki trwałe w budowie wytworzone we własnym zakresie przez podmioty Grupy oraz wytworzenia we własnym zakresie katalizatorów i opakowań.

17.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	3 316	1 663	2 773	1 357
Rozwiązanie odpisów aktualizujących niefinansowe aktywa trwałe	403	252	3 690	3 690
Rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania	4 171	4 022	3 464	11
Dotacje	2 654	1 332	3 028	1 513
Kary i odszkodowania	490	169	14 918	14 275
Rekompensata dla sektorów energochłonnych dotycząca lat poprzednich	-	-	80 212	359
Inne	3 462	2 586	1 569	849
Razem pozostałe przychody operacyjne	14 496	10 024	109 654	22 054

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Aktualizacja wartości niefinansowych aktywów trwałych	(3 037)	(1 838)	(479)	(479)
Koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych generujących przychody z najmu, w tym:	(1 500)	(736)	(1 584)	(672)
- koszty amortyzacji	(457)	(234)	(460)	(230)
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności innych niż należności z tytułu dostaw i usług oraz należności odsetkowe	(284)	(268)	(13 997)	(13 724)
Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania	(4 188)	(3 354)	(24 289)	(6 634)
Inne	(3 891)	(1 785)	(3 621)	(1 499)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(12 900)	(7 981)	(43 970)	(23 008)

Zmiany pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych wynikają z nietypowych/jednorazowych transakcji ujętych w wynikach ubiegłego roku. W pozostałych przychodach operacyjnych z otrzymanej przez GA PUŁAWY pomocy w ramach programu pn. „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.” przyjętego uchwałą Rady Ministrów nr 1/2023 z dnia 03 stycznia 2023 roku, zaś w przypadku pozostałych kosztów operacyjnych z utworzenia rezerwy na możliwe obciążenie GA PUŁAWY karą za wypowiedzenie porozumienia transakcyjnego na dostawy energii elektrycznej.

17.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	3 986	1 994	4 069	212
- z tytułu należności handlowych	1 100	513	199	(355)
- z tytułu należności własnych - lokaty bankowe, CPR	2 731	1 448	3 818	542
- z pozostałych tytułów	155	33	52	25
Przychody z tytułu zmiany dyskonta	970	965	2 521	2 360
Wynagrodzenia z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	826	409	1 032	454
Zyski z tytułu instrumentów pochodnych (wycena i wynik na realizacji)	2 307	575	-	-
Pozostałe	1 046	474	1 694	827
Razem przychody finansowe	9 135	4 417	9 316	3 853

Koszty finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	(46 385)	(29 734)	(37 484)	(26 678)
- z tytułu kredytów i pożyczek, CPR	(10 938)	(7 486)	(9 500)	(5 971)
- z tytułu leasingu	(4 004)	(2 583)	(3 596)	(1 791)
- z tytułu faktoringu	(24 416)	(12 627)	(18 208)	(12 786)
- z tytułu świadczeń pracowniczych	(4 464)	(4 464)	(6 102)	(6 102)
- z pozostałych tytułów	(2 563)	(2 574)	(78)	(28)
Koszty z tytułu zmiany dyskonta	(1 397)	(268)	(3 365)	(3 033)
Straty z tytułu różnic kursowych	(3 459)	(484)	(1 973)	(458)
Oczekiwane straty kredytowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-	(4 679)	(4 012)
Pozostałe	(566)	(279)	(875)	(313)
Razem koszty finansowe	(51 807)	(30 765)	(48 376)	(34 494)

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

18. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Zyski i straty				
Bieżący podatek dochodowy	(120)	1 427	897	1 230
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(201)	1 346	(219)	114
Korekty bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	81	81	1 116	1 116
Odroczony podatek dochodowy	44 680	25 304	45 961	7 215
Podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	44 680	25 304	45 961	7 215
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanych zyskach i stratach	44 560	26 731	46 858	8 445

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Inne całkowite dochody				
Odroczony podatek dochodowy	(666)	(666)	643	643
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	(666)	(666)	643	643
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazane w innych całkowitych dochodach	(666)	(666)	643	643

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(380 770)	(217 141)	(575 578)	(254 986)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(380 770)	(217 141)	(575 578)	(254 986)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej	72 346	41 257	109 360	48 447
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(380 770)	(217 141)	(575 578)	(254 986)
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania	(50 536)	(6 504)	(6 793)	(522)
Przychody podatkowe nie stanowiące przychodów bilansowych	206 821	206 821	-	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	49 542	1 875	27 676	20 569
Koszty podatkowe nie stanowiące kosztów bilansowych	(206 821)	(206 821)	-	-
Poniesienie/(rozliczenie) straty podatkowej, z tytułu której nie rozpoznano odroczonego podatku dochodowego	8 254	6 230	24 631	15 835
Strata podatkowa z działalności SSE	148 586	74 936	318 571	201 963
Zmiana podatku odroczonego dotyczącego ulgi z tytułu prowadzenia działalności na terenie SSE - dyskonto	(9 192)	-	(28 969)	(14 640)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(426)	(426)	(5 948)	(5 948)
Pozostałe	15	340	(211)	(6 718)
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	(234 527)	(140 690)	(246 621)	(44 447)
Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanych zyskach i stratach	44 560	26 731	46 858	8 445
Efektywna stawka podatkowa	12%	12%	8%	3%

19. Objasnienia do wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Najistotniejsze zmiany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku w stosunku do danych opublikowanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu za 2023 rok dotyczą:

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	Zmiana stanu
AKTYWA			
Zapasy	474 445	675 968	(201 523)
Prawa majątkowe	898 590	1 028 246	(129 656)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	386 715	348 747	37 968
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	413 300	575 761	(162 461)
PASYWA			
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 036 541	731 491	305 050
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 450 088	2 114 829	(664 741)
Dotacje	332 660	85 994	246 666
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	188 770	143 879	44 891

Spadek wartości zapasów jest efektem sprzedaży zgromadzonych w poprzednich okresach zapasów produktów oraz niższych w okresie zakupów węgla.

Spadek wartości praw majątkowych jest wynikiem, głównie umorzenia praw do emisji CO₂, w związku z realizacją obowiązku za 2023 rok, o wartości ponad 1 051 milionów złotych. W okresie sprawozdawczym Spółka zrealizowała kontrakty terminowe na zakup praw do emisji CO₂ o wartości ponad 231 milionów złotych oraz otrzymała nieodpłatnie przydział praw do emisji CO₂ na 2024 rok w ilości 2 292 819 jednostek, w tym 662 575 uprawnień wydanych nadmiarowo, o łącznej wartości 667,2 miliona złotych. Ujęcie przyznanych nieodpłatnie praw do emisji CO₂ przyczyniło się do wzrostu wartości dotacji (o 249,3 miliona złotych) oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych w części podlegającej zwrotowi (o 192,8 miliona złotych).

Wzrost należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika ze wzrostu należności z tytułu sprzedaży produktów oraz wzrostu należnych rekompensat dla sektorów energochłonnych i rozliczeń międzyokresowych, w szczególności pozostałego do rozliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika głównie ze zmniejszenia stanu rozliczeń międzyokresowych w związku z umorzeniem praw do emisji CO₂ za 2023 rok, skorygowanego o wzrost pozostałych zobowiązań, z tytułu otrzymania nieodpłatnie praw do emisji CO₂ w zawyżonej ilości.

Wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynika ze zwiększenia poziomu finansowania Grupy w formie cash pooling.

Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych wynika ze zwiększenia poziomu finansowania działalności Spółki faktoringiem i wzrostem zobowiązań z tego tytułu oraz ujęciem jako zobowiązanie z tytułu instrumentów finansowych wpływu środków ze sprzedaży praw do emisji CO₂. Z uwagi na dokonanie sprzedaży z jednoczesnym zawarciem transakcji odkupu z odroczonym terminem, transakcja dla celów bilansowych zakwalifikowana została i wykazana jako zobowiązanie z tytułu instrumentów finansowych.

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, a także osiągnięty w okresie wynik finansowy spowodowały spadek poziomu środków pieniężnych.

W związku z występującymi na dzień 30 czerwca 2024 roku przesłankami utraty wartości dotyczącymi kształtowania się notowanych na GPW cen akcji GA PUŁAWY poniżej wartości księgowej oraz spadkiem

cen na produkty, skutkującym pogorszeniem wyników finansowych, Spółka dokonała weryfikacji aktualności założeń przyjętych do testów na utratę wartości aktywów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku, w wyniku której stwierdzono, że:

- przyjęta strategia Grupy Azoty i jej kluczowe założenia w odniesieniu do Spółki nie uległy zmianom;
- stopa procentowa wolna od ryzyka (rentowność 10-letnich obligacji Skarbu Państwa) wzrosła z 5,22% na koniec 2023 roku do 5,72% na koniec czerwca 2024 roku, co przedkłada się na zmianę średnioważonego kosztu kapitału;
- na dzień bilansowy wartość bilansowa majątku przypisana do poszczególnych CGU nie uległa istotnym zmianom w stosunku do wartości przyjętych w testach sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- na dzień 30 czerwca 2024 roku nie były dostępne formalnie zatwierdzone, zaktualizowane roczne plany finansowe, w stosunku do tych stanowiących podstawę kalkulacji testów na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- trwają prace nad istotnym ograniczeniem kosztów w stosunku do przyjętych w testach sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- trwają prace nad przygotowaniem długoterminowego planu restrukturyzacji, zakładającego m.in. istotne ograniczenie nakładów inwestycyjnych w stosunku do planów wieloletnich uwzględnionych w testach sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, Spółka odstąpiła od sporządzenia formalnego szacunku wartości odzyskiwalnych na dzień 30 czerwca 2024 roku, uznając, że wyniki testów przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku pozostają aktualne na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Zarząd GA FOSFORY nie zidentyfikował na dzień 30 czerwca 2024 roku przesłanek utraty wartości aktywów spółki.

W pozostałych spółkach Grupy przeanalizowano aktualność założeń przyjętych do testów na utratę wartości oraz wycen przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz potwierdzono, na dzień 30 czerwca 2024 roku, brak utraty posiadanych przez spółki aktywów.

Szczegółowe informacje dotyczące testów na utratę wartości i ich wyników zamieszczono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023, nota 11.

20. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na początek okresu	(894 579)	(895 627)	(965 361)	(964 149)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(3 037)	(1 838)	(479)	(479)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	403	252	3 690	3 690
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	8 346	8 346	2 263	1 051
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na koniec okresu	(888 867)	(888 867)	(959 887)	(959 887)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na początek okresu	(416)	(416)	(416)	(416)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na koniec okresu	(416)	(416)	(416)	(416)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	(75 878)	(76 068)	(63 301)	(62 375)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(3 222)	(2 055)	(14 624)	(13 916)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	2 832	1 860	2 971	1 407
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	22	17	3 370	3 300
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	(76 246)	(76 246)	(71 584)	(71 584)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na początek okresu	(81 539)	(80 480)	(125 048)	(200 706)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	(26 866)	(13 773)	(264 697)	(112 341)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	207	207	4 024	464
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	23 090	8 938	194 227	121 089
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na koniec okresu	(85 108)	(85 108)	(191 494)	(191 494)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na początek okresu	-	-	(1)	(1)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na koniec okresu	-	-	(1)	(1)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	(175)	(99)	(194)	(111)
Zawiązanie odpisów aktualizujących	-	-	(151)	(151)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	86	10	83	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(89)	(89)	(262)	(262)

Utworzone w okresie 6 miesięcy 2024 roku odpisy aktualizujące wartość zapasów wynikają z poziomu możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto produktów, jak również z rotacji zapasów materiałów.

Rozwiązanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku z ustaniem przyczyn, dla których je utworzono.

Wykorzystanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku ze sprzedażą i zużyciem zapasów, objętych odpisami w okresach poprzednich.

21. Rezerwy

01.01.2024 - 30.06.2024	Rezerwy na koszty utylizacji i pozostałe związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	21 363	62 010	6 924	90 297
Utworzenie	821	4 280	689	5 790
Rozwiązanie	(956)	(4 150)	(140)	(5 246)
Wykorzystanie	(1)	(377)	(483)	(861)
Rozwinięcie dyskonta	(19)	-	-	(19)
Stan na koniec okresu	21 208	61 763	6 990	89 961

01.04.2024 - 30.06.2024	Rezerwy na koszty utylizacji i pozostałe związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	22 232	62 494	7 030	91 756
Utworzenie	821	3 356	372	4 549
Rozwiązanie	(956)	(4 009)	(77)	(5 042)
Wykorzystanie	(1)	(78)	(335)	(414)
Rozwinięcie dyskonta	(888)	-	-	(888)
Stan na koniec okresu	21 208	61 763	6 990	89 961

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

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

Struktura czasowa rezerw	30.06.2024	31.12.2023
część długoterminowa	21 115	21 268
część krótkoterminowa	68 846	69 029
Razem rezerwy	89 961	90 297

Rezerwy związane z ochroną środowiska

Rezerwy te obejmują głównie:

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

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

Szczegółowe informacje dotyczące przyjętych do kalkulacji rezerw założeń zamieszczono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023, nota 27. Wysokość rezerw na koniec I półrocza 2024 roku została skorygowana o aktualizację szacowanych zobowiązań oraz dyskonto wynikające z upływu czasu.

Rezerwy na sprawy sądowe, kary, grzywny i odszkodowania

Rezerwy te szacowane są do wysokości możliwych do powstania przyszłych zobowiązań z tytułu kar oraz toczących się spraw spornych z uwzględnieniem naliczonych odsetek i kosztów sądowych. Główną pozycję tych rezerw stanowią: rezerwa na kary za przekroczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza w latach 2021-2024, kary za nieodebrane wolumeny surowca oraz kara za wypowiedzenie umowy/porozumienia.

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

Inne rezerwy

Rezerwy te szacowane są do wysokości możliwych do powstania innych przyszłych zobowiązań, głównie budżetowych, gwarancyjnych oraz zobowiązań z tytułu odsetek. Z uwagi na to, że mają one charakter krótkoterminowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są w wartościach nominalnych.

22. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Zobowiązania warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu gwarancji	7 043	9 702
Udzielone poręczenia i gwarancje	1 924 954	1 926 758
Sporne sprawy sądowe	35 428	34 624
Pozostałe	164 945	178 862
Razem zobowiązania warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	2 132 370	2 149 946

Zobowiązania z tytułu gwarancji

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

Poręczenia udzielone stronom trzecim

Poręczenia udzielone stronom trzecim dotyczą złożenia przez GA PUŁAWY poręczeń i gwarancji umów kredytowych zawartych przez Grupę Azoty S.A. w wysokości 1 930 154 tysięcy złotych skorygowane o oczekiwane straty kredytowe, wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania finansowe, w kwocie 5 200 tysięcy złotych.

Sporne sprawy sądowe

W pozycji spornych spraw sądowych wykazano złożony w dniu 12 lutego 2013 roku do Sądu Okręgowego w Gdańsku pozew Ciech S.A. o zasądzenie od GA FOSFORY kwoty 18 864 tysięcy złotych tytułem naprawienia wyrządzonej Ciech S.A. szkody z tytułu złożenia przez pozwanego nieprawdziwych oświadczeń, co do stanu prawnego i finansowego pozwanego i jego spółek zależnych wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty oraz zasądzenie kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego. Szacowana na dzień bilansowy kwota roszczenia to 35 108 tysięcy złotych. Sprawa jest w toku. W ocenie Zarządu powództwo jest niezasadne, niemniej Zarząd nie wyklucza możliwości ugodowego rozstrzygnięcia sprawy.

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

Pozostałe

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

Zobowiązania z tytułu umów dofinansowania w kwocie 22 435 tysięcy złotych dotyczą:

- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0042/16 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie procesu otrzymywania ε-kaprolaktonu z cykloheksanonu i nadtlenu wodoru z wykorzystaniem katalizy chemo-enzymatycznej” – w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 548 tysięcy złotych) – termin rozliczenia: 14 listopad 2027 rok;
- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0041/16 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie i wdrożenie zaawansowanego systemu sterowania (APC) dla instalacji wytwarzania amoniaku” – w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 601 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 01 wrzesień 2026 rok;
- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0061/17-00 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie technologii otrzymywania tiosiarcznanu potasu z wykorzystaniem gazów wydmuchowych z instalacji produkcji kwasu siarkowego oraz wieloskładnikowych nawozów płynnych na jego bazie” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 258 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 05 kwiecień 2027 rok;
- umowy nr: POIR.04.01.04-00-0012/17-00 o dofinansowanie projektu: „Zielona technologia produkcji kwasu bursztynowego z surowców odnawialnych i odpadowych” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 652 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 28 luty 2029 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-0476/18-00 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie technologii wytwarzania nowego typu nawozów płynnych w oparciu o surowce fosforonośne pochodzenia osadowego” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (732 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 09 grudzień 2027 rok;
- umowy nr: RPLU.01.03.00-06-0011/18-00, o dofinansowanie projektu: „Rozwój Laboratorium Badawczego Grupy Azoty Puławy” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (3 881 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 22 marzec 2027 rok;
- umowy nr: BIOSTRATEG3/347464/5/NCBR/2017 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie technologii innowacyjnych nawozów mineralnych wzbogaconych mikrobiologicznie” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (18 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 31 grudzień 2027 rok;

- umowy nr: POIR.01.01.01-00-0015/20-00 o dofinansowanie projektu: „Przyjazna dla środowiska technologia otrzymywania kwasu adypinowego na drodze utleniania cykloheksanonu” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (2 435 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 17 czerwiec 2029 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-1495/19-00 o dofinansowanie projektu: „Przyjazne dla środowiska nawozy o spowolnionym uwalnianiu składników” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (3 087 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 11 sierpień 2028 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-1265/20-00 o dofinansowanie projektu: „Wspomaganie rozwoju i odporności roślin przy zastosowaniu nawozów płynnych wzbogaconych o związki bioaktywne. Akronim FertiUp.” - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (3 185 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 16 kwiecień 2029 rok;
- pozostałe dotacje podlegające zwrotowi w przypadku naruszenia warunków – 38 tysięcy złotych z terminem rozliczenia w okresie od listopada 2024 roku do grudnia 2028 roku.

Zmiana wartości powyższych zobowiązań warunkowych wynika głównie z naliczenia odsetek w związku z upływem czasu oraz otrzymaniem środków. Zabezpieczeniem udzielenia dofinansowania są złożone weksle in blanco.

Zobowiązania z tytułu zabezpieczeń w kwocie 7 233 tysięcy złotych dotyczą prowadzenia składu podatkowego. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie zwolnił GA PUŁAWY z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego od zobowiązań podatkowych w podatku akcyzowym oraz opłacie paliwowej, powstałych z tytułu produkcji wyrobów akcyzowych w procedurze zawieszenia poboru akcyzy do 30 kwietnia 2026 roku do ww. kwoty.

Zobowiązania z tytułu użytkowania i przechowywania obcych składników majątku w kwocie 39 325 tysięcy złotych stanowią:

- umowy najmu i dzierżawy, nie spełniające warunków zaliczenia ich do umów leasingu wg MSSF 16 „Leasing”, na podstawie których Grupa użytkuje obcy majątek o wartości około 621 tysięcy złotych;
- umowy, na podstawie których Grupa magazynuje powierzone materiały o wartości około 38 704 tysięcy złotych.

Pozostałą kwotę stanowią:

- zobowiązanie z tytułu otrzymanej pomocy w ramach Programu Rządowego pn. „Pomoc dla przemysłu energochłonnego związana z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 r.” w kwocie 93 025 tysięcy złotych; korzystając z pomocy w ramach ww. Programu Rządowego Spółka zobowiązana jest do poniesienia wydatków inwestycyjnych wynikających z „Planu zmniejszenia energochłonności przedsiębiorstwa” w wysokości co najmniej 30% przyznanej pomocy;
- zobowiązanie z tytułu otrzymanej rekompensaty z tytułu przenoszenia kosztu zakupu uprawnień do emisji CO₂ na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych w wysokości 2 900 tysięcy złotych, w związku z występującymi ograniczeniami produkcji;
- roszczenia z tytułu zgłoszonych przez kontrahentów reklamacji.

Należności warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	30.06.2024	31.12.2023
Sporne sprawy sądowe	18 864	18 864
Inne pozycje pozabilansowe	299	299
Razem należności warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	19 163	19 163

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

W pozycji pozostałe wykazano należne kwoty odszkodowań od ubezpieczycieli.

23. Zobowiązania inwestycyjne

Grupa sukcesywnie zawiera kontrakty w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych. Wartość zawartych, a niewykonanych najistotniejszych umów na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi około 293,5 miliona złotych. Dotyczą one głównie projektów: budowy bloku energetycznego i budowy instalacji kwasu azotowego oraz modernizacji użytkowanych instalacji kwasu azotowego w GA PUŁAWY, jak również modernizacji instalacji produkcji nawozów w GA FOSFORY.

24. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

30.06.2024

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:		-	15
udziały i akcje	-	-	15

31.12.2023

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:		-	15
udziały i akcje	-	-	15
Zobowiązania finansowe, w tym:		6 680	-
instrumenty pochodne	-	6 680	-

Przyjęta w powyższej tabeli hierarchia oznacza:

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

W ramach pochodnych instrumentów finansowych Grupa zawiera głównie kontrakty krótkoterminowe forward na walutę EUR. Kontrakty te stanowią zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych. Grupa nie zawiera kontraktów pochodnych w celach spekulacyjnych. Na dzień 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiły nierozliczone kontrakty zabezpieczające.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie zidentyfikowała umów z wbudowanymi instrumentami pochodnymi, wymagających wydzielenia ich z umów zasadniczych.

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:		
-forward walutowy	-	6 680
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pochodnych instrumentów finansowych razem	-	6 680
Razem zobowiązania z tytułu pochodnych instrumentów finansowych	-	6 680

Typ instrumentu pochodnego	Wartość nominalna w walucie (w tys.)	Średnioważony kurs	Okres zapadalności/okres ujęcia wpływu na wynik	30.06.2024				31.12.2023			
				Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe		Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe	
				KT	DT	KT	DT	KT	DT	KT	DT
Kontrakty forward											
- EUR	37 223	4,5353	I kwartał 2024r.	-	-	-	-	-	-	-	6 680
Razem aktywa/zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych				-	-	-	-	-	-	-	6 680

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody stanowią posiadane przez Grupę udziały w spółce MEDICAL Sp. z o.o. W ocenie Grupy wartość godziwa posiadanych udziałów nie różni się istotnie od ceny ich nabycia. W związku z powyższym na dzień 30 czerwca 2024 roku nie dokonano korekty ich wartości.

25. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych za okres 01.01.2024- 30.06.2024	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	Przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	Przychody finansowe	Pozostałe przychody operacyjne
Jednostka dominująca	14 729	41	-	2 769	36
Jednostki zależne	137	54	-	-	45
Wspólne przedsięwzięcia	1 166	72	-	-	400
Pozostałe podmioty powiązane	11 749	3 772	-	1	760
Razem przychody uzyskane od jednostek powiązanych	27 781	3 939	-	2 770	1 241

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

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych za okres 01.01.2024-30.06.2024	Zakupy usług	Zakupy towarów i materiałów	Zakupy niefinansowych aktywów trwałych	Zakupy usług finansowych	Płatności z umów objętych MSSF 16	Pozostałe koszty operacyjne
Jednostka dominująca	17 735	27 560	-	3 357	-	-
Jednostki zależne	4 351	17	-	-	-	-
Wspólne przedsięwzięcia	11 841	3 318	2 238	-	1 776	-
Pozostałe jednostki powiązane	2 794	49 056	770	37	-	90
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	36 721	79 951	3 008	3 394	1 776	90

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

Należności od jednostek powiązanych	30.06.2024	31.12.2023
Jednostka dominująca	4 268	24 151
Jednostki zależne	44	46
Wspólne przedsięwzięcia	497	605
Pozostałe podmioty powiązane	5 616	4 578
Razem należności od jednostek powiązanych	10 425	29 380

Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Stan na początek okresu	(1)	(2)
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar wyniku finansowego	(2)	(25)
Rozwiązanie - odpis odwrócony jako uznanie wyniku finansowego	2	23
Wykorzystanie	-	-
Stan na koniec okresu	(1)	(4)

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	30.06.2024	31.12.2023
Jednostka dominująca	13 363	3 255
Jednostki zależne	723	778
Wspólne przedsięwzięcia	20 751	20 002
Pozostałe podmioty powiązane	5 775	4 622
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych	40 612	28 657

Gwarancje i poręczenia udzielone jednostkom powiązanym	30.06.2024	31.12.2023
Jednostce dominującej	1 926 905	1 928 140
Pozostałym podmiotom powiązanym	222	222
Razem udzielone jednostkom powiązanym gwarancje i poręczenia	1 927 127	1 928 362

Istotne transakcje z podmiotami kontrolowanymi przez Skarb Państwa

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
GK PGE		
zakup energii elektrycznej	36 970	247 270
pozostałe zakupy	1	2
sprzedaż produktów	2 206	8 325
GK PKN ORLEN		
zakup surowców	579 882	1 019 884
pozostałe zakupy	2 814	4 821
sprzedaż produktów	15 353	17 522
GK ENEA		
zakupy surowców (energia elektryczna, węgiel)	151 710	237 985
zakupy inwestycyjne	-	5 800
sprzedaż produktów	14 486	25 821
pozostała sprzedaż	205	2 236
GK PZU		
składki przypadające na okres sprawozdawczy	9 826	8 439
składki na PPE	213	235
zakupy praw majątkowych	156 491	134 354
pozostałe zakupy	16 523	11 922
sprzedaż	1	213 471
GK PKO		
składki na PPK	3 005	3 228
zakupy praw majątkowych	49 508	37 797
pozostałe zakupy	1 205	159
sprzedaż	2	34 552
Gaz-System S.A.		
usługi przesyłu	16 438	14 835
sprzedaż	7	182
PSE S.A.		
usługi przesyłu	30 914	27 205
sprzedaż	1 457	12 088

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. nie zawierały istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

26. Informacje dotyczące cykliczności, sezonowości działalności Grupy Kapitałowej

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

wykorzystywane są przez Grupę do przeprowadzania prac remontowych instalacji produkcyjnych i przygotowania się do następnego sezonu.

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

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

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

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

Z uwagi na utrzymujące się ograniczenia popytu na produkty, w szczególności chemiczne, produkcja kaprolaktamu nadal jest wstrzymana, zaś produkcja melaminy uruchomiona została okresowo na jednej instalacji, co zachwiało dotychczasową sezonowość produkcji i sprzedaży produktów.

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

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

28. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W roku 2023 Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. poniosła stratę.

W dniu 20 maja 2024 roku Zarząd Spółki Uchwałą nr 200/2024 podjął decyzję o pokryciu straty netto za rok obrotowy 2023 z kapitału zapasowego. W dniu 27 maja 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki pozytywnie oceniła wniosek Zarządu Spółki do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie pokrycia straty netto Spółki za rok obrotowy 2023.

W dniu 28 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 21 o pokryciu straty za 2023 rok z kapitału zapasowego.

29. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(37 968)	276 747
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu umów	(2 274)	(1 683)
Zmiana stanu zaliczek na dostawy niefinansowych aktywów trwałych	702	829
Skierowanie należności do faktoringu	161 546	-
Transakcje bezgotówkowe - zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	38
Zmiana stanu należności w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	122 006	275 931

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana rezerw	(6 120)	7 938
Zmiana stanu rezerw odniesiona w inne całkowite dochody	3 504	(3 383)
Zmiana stanu rezerw w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(2 616)	4 555

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana dotacji	246 666	652 141
Wpływy/zwrot dotacji	-	(166)
Zmiana stanu dotacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	246 666	651 975

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(664 741)	(1 383 529)
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu umów	214	(32 810)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	3 394	72 750
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych	1 068 804	1 644 594
Wpływ dotacji do rozliczenia	(341)	(330)
Zmiana stanu zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	407 330	300 675

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Podatek dochodowy bieżący za okres sprawozdawczy	(201)	(219)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	81	1 116
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	(71 634)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(266)	(8 925)
Podatek dochodowy zapłacony	(386)	(79 662)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe	(118 885)	(172 674)
Zmiana stanu zaliczek na dostawy niefinansowych aktywów trwałych	(702)	(829)
Odsetki dotyczące finansowania nakładów	1 272	2 092
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	(3 394)	(72 750)
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	(121 709)	(244 161)

Przepływy z działalności inwestycyjnej wynikają z wydatków na realizację projektów inwestycyjnych. Największe nakłady w okresie 6 miesięcy 2024 roku poniesiono w GA PUŁAWY na budowę instalacji kwasu azotowego, modernizację instalacji odsiarczania spalin oraz na ulepszenia i znaczące remonty posiadanych składników majątku trwałego.

Przepływy z działalności finansowej dotyczą zewnętrznych źródeł finansowania: ich wykorzystaniem oraz kosztami obsługi. Na dzień 30 czerwca 2024 roku zadłużenie z tytułu faktoringu odwrotnego wynosiło 618,1 miliona złotych oraz 29,3 miliona euro, natomiast z tytułu faktoringu wierzytelności 33,1 miliona złotych i 65,7 tysiąca euro. Korzystanie z finansowania w formie cash pooling na dzień 30 czerwca 2024 roku było na poziomie 120 milionów złotych.

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	413 300	575 761
Naliczone odsetki	(415)	(803)
Naliczone różnice kursowe	1 134	2 455
Oczekiwane straty kredytowe	89	175
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	414 108	577 588

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku zaangażowanych w cash pooling było 12,4 miliona złotych, 66,3 miliona euro oraz 3,3 miliona dolarów.

30. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje

Informacja o realizacji projektu budowy Bloku Energetycznego

W dniu 26 stycznia 2024 GA PUŁAWY otrzymała od Polimexu-Mostostal S.A., generalnego wykonawcy umowy o kompleksową realizację inwestycji „Budowa Bloku Energetycznego w oparciu o paliwo węglowe” zaktualizowany harmonogram prac, zgodnie z którym zakończenie inwestycji przewidywane jest w październiku 2024 roku. Jednocześnie wykonawca wystąpił o przeprowadzenie przez strony postępowania mediacyjnego. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie doszło do postępowania mediacyjnego.

Pozostałe informacje

W miesiącu lipcu 2024 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o zatrzymaniu, z przyczyn ekonomicznych, instalacji Melamina III. Produkcja zostanie wznowiona w momencie, gdy na rynku możliwe będzie uzyskanie akceptowalnej ceny melaminy, w stosunku do poziomu kosztów jej wytworzenia.

W dniu 29 sierpnia 2024 roku Zarząd GA Puławy złożył Zakładowym Organizacjom Związkowym (dalej: ZOZ) będącym stronami ZUZP oświadczenie o zamiarze wypowiedzenia przez Spółkę ZUZP, zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami ZUZP. Decyzja o złożeniu powyższego oświadczenia została poprzedzona negocjacjami w sprawie propozycji zawieszenia niektórych kosztochłonnych postanowień ZUZP, które zakończyły się niepowodzeniem.

W dniu 5 września 2024 roku ZOZ złożyły zastrzeżenia, co do zasadności zamiaru wypowiedzenia ZUZP. ZUZP ulegnie rozwiązaniu z upływem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia, które GA Puławy będzie uprawniona złożyć po przeprowadzeniu z ZOZ procedury negocjacji określonej w ZUZP. Sprawa jest w toku.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku

31. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy obejmujący 3 i 6 miesięcy, kończący się 30 czerwca 2024 roku. Na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe składają się:

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

Waluta funkcjonalna i prezentacji

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

Oświadczenie o zgodności

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

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. przygotowanym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską, za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku oraz łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 3 i 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku.

32. Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Zyski i straty				
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	1 505 735	724 234	2 091 131	1 030 740
Koszt wytworzenia/nabycia sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1 623 451)	(797 494)	(2 475 298)	(1 138 294)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	(117 716)	(73 260)	(384 167)	(107 554)
Koszty sprzedaży, w tym:	(117 438)	(61 137)	(101 339)	(41 690)
- oczekiwane straty kredytowe	151	26	24	(6)
Koszty ogólnego zarządu	(99 408)	(50 191)	(109 437)	(48 815)
Pozostałe przychody operacyjne	12 245	8 643	107 723	21 210
Pozostałe koszty operacyjne	(11 651)	(7 037)	(42 026)	(21 652)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(333 968)	(182 982)	(529 246)	(198 501)
Przychody finansowe, w tym:	8 102	3 510	8 731	3 882
- przychody z tytułu odsetek	3 476	1 569	3 559	208
- rozliczenie oczekiwanych strat kredytowych	478	256	97	-
Koszty finansowe, w tym:	(47 044)	(28 165)	(41 994)	(30 595)
- oczekiwane straty kredytowe	(57)	(9)	(5 259)	(4 379)
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(372 910)	(207 637)	(562 509)	(225 214)
Podatek dochodowy	44 350	25 855	49 865	6 208
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(328 560)	(181 782)	(512 644)	(219 006)
Zysk/(strata) netto za okres	(328 560)	(181 782)	(512 644)	(219 006)
Inne całkowite dochody				
Pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat				
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń	3 504	3 504	(3 115)	(3 115)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	(666)	(666)	592	592
Razem pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat	2 838	2 838	(2 523)	(2 523)
Inne całkowite dochody netto	2 838	2 838	(2 523)	(2 523)
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	(325 722)	(178 944)	(515 167)	(221 529)
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję:				
- podstawowy za okres	(17,19)	(9,51)	(26,82)	(11,46)
- podstawowy za okres z zysku z działalności kontynuowanej	(17,19)	(9,51)	(26,82)	(11,46)
- rozwodniony za okres	(17,19)	(9,51)	(26,82)	(11,46)
- rozwodniony za okres z zysku z działalności kontynuowanej	(17,19)	(9,51)	(26,82)	(11,46)

33. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.06.2024	31.12.2023
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		3 536 874	3 544 249
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		133 790	120 474
Nieruchomości inwestycyjne		19 336	19 479
Wartości niematerialne		49 248	49 197
Udziały i akcje		265 302	266 737
Pozostałe aktywa finansowe		19 968	24 849
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		11 344	11 765
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		255 488	211 685
Aktywa trwałe razem		4 291 350	4 248 435
Aktywa obrotowe			
Zapasy	40	374 503	545 967
Prawa majątkowe	40	898 590	1 028 246
Pozostałe aktywa finansowe		9 208	4 214
Należności z tytułu podatku dochodowego		7 920	7 894
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		306 665	299 878
Aktywa z tytułu umów		-	31
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40	328 041	491 811
Aktywa obrotowe razem		1 924 927	2 378 041
AKTYWA RAZEM		6 216 277	6 626 476
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		191 150	191 150
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		237 650	237 650
Zyski zatrzymane		2 523 810	2 849 532
Kapitał własny razem		2 952 610	3 278 332
Zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	40	43 125	46 875
Zobowiązania z tytułu leasingu		102 779	88 606
Pozostałe zobowiązania finansowe	40	247 468	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		160 350	164 185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	40	997	1 882
Rezerwy	42	16 550	16 703
Dotacje		78 066	80 733
Zobowiązania długoterminowe razem		649 335	398 984
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	40	39 258	5 636
Pochodne instrumenty finansowe		-	6 139
Zobowiązania z tytułu leasingu		27 127	28 600
Pozostałe zobowiązania finansowe	40	785 106	729 720
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		16 653	18 115
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	40	1 407 411	2 067 510
Zobowiązania z tytułu umów		16 059	19 795
Rezerwy	42	68 124	68 384
Dotacje		254 594	5 261
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 614 332	2 949 160
Zobowiązania razem		3 263 667	3 348 144
PASYWA RAZEM		6 216 277	6 626 476

34. Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		(372 910)	(562 509)
Korekty			
Amortyzacja		131 346	127 887
Odsetki, dywidendy i różnice kursowe		32 786	24 055
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		2 360	(3 777)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	46	150 615	321 542
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów i praw majątkowych		301 120	17 800
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	46	405 635	299 495
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu dotacji	46	246 666	651 975
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rezerw	46	(2 206)	4 331
(Zapłacony)/zwrócony podatek dochodowy	46	(145)	(77 689)
(Zysk)/strata z wyceny instrumentów pochodnych		(6 139)	-
Pozostałe wpływy/(wydatki) operacyjne		(308)	4 742
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		888 820	807 852
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych		35	13
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	46	(112 658)	(230 563)
Dywidendy i odsetki otrzymane		1 225	1 189
Spłata udzielonych pożyczek		-	250
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(111 398)	(229 111)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		332 717	171 562
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(60 447)	(39 614)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(13 541)	(13 974)
Spłata zobowiązań z tytułu faktoringu		(1 169 638)	(978 750)
Odsetki zapłacone, w tym:		(31 679)	(23 803)
- aktywowane koszty finansowania zewnętrznego		(1 665)	(2 092)
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		341	496
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(942 247)	(884 083)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(164 825)	(305 342)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		492 110	923 665
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	46	327 285	618 323

35. Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2023r.	191 150	237 650	3 453 952	3 882 752
Całkowite dochody:	-	-	(515 167)	(515 167)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(512 644)	(512 644)
- inne całkowite dochody	-	-	(2 523)	(2 523)
Na dzień 30 czerwca 2023r.	191 150	237 650	2 938 785	3 367 585
Na dzień 1 stycznia 2023r.	191 150	237 650	3 453 952	3 882 752
Całkowite dochody:	-	-	(604 420)	(604 420)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(602 715)	(602 715)
- inne całkowite dochody	-	-	(1 705)	(1 705)
Na dzień 31 grudnia 2023r.	191 150	237 650	2 849 532	3 278 332
Na dzień 1 stycznia 2024r.	191 150	237 650	2 849 532	3 278 332
Całkowite dochody:	-	-	(325 722)	(325 722)
- zysk/(strata) netto za okres	-	-	(328 560)	(328 560)
- inne całkowite dochody	-	-	2 838	2 838
Na dzień 30 czerwca 2024r.	191 150	237 650	2 523 810	2 952 610

Dodatkowe informacje i objaśnienia

36. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 11 września 2024 roku.

37. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Wdrożenie nowych i zmienionych standardów i interpretacji obowiązujących począwszy od 01 stycznia 2024 roku nie miało wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nowe, opublikowane po 01 stycznia 2024 roku standardy i interpretacje zostały przedstawione punkcie 13 niniejszego Raportu.

Pozostałe standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale nie obowiązują, ponieważ nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę zaprezentowane zostały w sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

38. Zasady rachunkowości

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Poniżej przedstawiono ważne kwestie, w tym znaczące niepewności dotyczące okoliczności, które mogą wskazywać na ryzyko związane z prowadzeniem działalności.

W ocenie Zarządu Spółki, na występowanie znaczącej niepewności, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności mają wpływ między innymi utrzymujące się w dłuższym okresie niekorzystne czynniki rynkowe, które bezpośrednio wpływają na sytuację finansową Spółki oraz Grupy Azoty S.A., za którą Spółka udzieliła poręczenia i gwarancje w wysokości 1 930 154 tysięcy złotych oraz ryzyka częściowego lub całkowitego wstrzymania udostępnionego przez instytucje finansujące finansowania (kredytowego, faktoringowego), na skutek potencjalnych naruszeń umów o finansowanie, skutkującego postawieniem ich w stan wymagalności. Decyzje o ewentualnym wypowiedzeniu umów o finansowanie, w przypadku złamania warunków, pozostają w całości poza kontrolą Spółki. Ze wskazanymi instytucjami finansującymi prowadzone są rozmowy i negocjacje, opisane poniżej. Szczegółowe informacje dotyczące udzielonych poręczeń i gwarancji przedstawiono w notach 29, 39, 43 i 45 sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Wyniki Spółki oraz Grupy Azoty S.A. w okresie sprawozdawczym oraz w roku poprzedzającym były determinowane w głównej mierze niekorzystnymi globalnymi warunkami makroekonomicznymi, w tym brakiem znaczącego ożywienia w wielu sektorach. Popyt na głównych rynkach produktowych Spółki oraz Grupy Azoty S.A., mimo poprawy, nadal jest niewystarczający. Niższe ceny gazu, mediów energetycznych i innych kluczowych surowców, nie rekompensują spadku cen produktów.

W dniu 02 lutego 2024 roku Grupa Azoty Zakłady Azotowe Puławy S.A. wraz z Grupą Azoty S.A. oraz ze spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Grupy Azoty S.A. (dalej: GK Grupa Azoty) podpisała porozumienie (dalej: Porozumienie Stabilizujące, Porozumienie) z 13 instytucjami finansującymi Grupę Azoty: Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A., Bankiem Gospodarstwa Krajowego, ING Bankiem Śląskim S.A., Santander Bankiem Polska S.A., Caixabank S.A. Oddział w Polsce, BNP Paribas Faktoring Sp. z o.o., ING Commercial Finance Polska S.A., Pekao Faktoring Sp. z o.o., BNP Paribas Bankiem Polska S.A., Santander Factoring Sp. z o.o. i Banco Santander S.A., Oddział we Frankfurcie, a także

z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju i Europejskim Bankiem Inwestycyjnym (dalej: Instytucje Finansujące).

Zawarcie Porozumienia Stabilizującego zapewnia utrzymanie dostępności limitów w ramach odpowiednich umów o finansowanie i niepodejmowanie przez Instytucje Finansujące działań mających na celu anulowanie lub zredukowanie dostępnych limitów umów o finansowanie w związku z ich naruszeniem w okresie obowiązywania porozumienia, zawartego na okres do 27 lutego 2024 roku, który to okres na podstawie aneksów został przedłużony, początkowo do 25 marca 2024 roku, a następnie do 25 kwietnia 2024 roku, do 28 maja 2024 roku, do 30 lipca 2024 roku i kolejne przedłużenie do 11 października 2024 roku.

Powyższe umożliwi wypracowanie długoterminowego planu restrukturyzacji GK Grupa Azoty. Porozumienie, za zgodą Instytucji Finansujących, może podlegać dalszemu przedłużeniu.

W okresie trwania Porozumienia Stabilizującego Grupa Azoty S.A. zobowiązała się do dostarczania Instytucjom Finansującym określonych dokumentów zgodnie z ustalonym harmonogramem oraz kontynuacji stosowania ustalonych Porozumieniem ograniczeń w dokonywaniu rozporządzeń w zakresie planowanych inwestycji, udzielanych poręczeń lub gwarancji, zaciągania zobowiązań finansowych oraz do powołania doradcy finansowego dla Instytucji Finansujących.

Zobowiązania w zakresie obsługi i spłaty zobowiązań wynikających z tych umów są na bieżąco wypełniane, a udostępnione Spółce limity zapewniają jej utrzymanie pełnej płynności finansowej oraz umożliwiają zachowanie zdolności do kontynuowania działalności w niezmnieszonej istotnie zakresie.

W okresie trwania Porozumienia Stabilizującego obowiązuje mechanizm „Zawieszonych Naruszeń”, zgodnie z którym Instytucje Finansujące zobowiązały się powstrzymać od wykonywania jakichkolwiek praw lub działań, które mogą im przysługiwać w wyniku zawieszonych naruszeń, a więc także do wstrzymania dalszego finansowania lub wypowiedzenia umów o finansowanie w związku z przekroczonymi kowenantami. Niespełnienie warunków zapisanych w Porozumieniu Stabilizującym może być podstawą jego wygaśnięcia lub wypowiedzenia przez Instytucje Finansujące. Wygaśnięcie lub wypowiedzenie Porozumienia Stabilizującego powoduje również odwieszenie Naruszeń zawartych w Porozumieniu.

W dniu 25 kwietnia 2024 roku Grupa Azoty S.A. podpisała z Instytucjami Finansującymi w imieniu własnym oraz wybranych pozostałych spółek GK Grupa Azoty, będących stronami Umów o Finansowanie, pisma zmieniające i dotyczące zrzeczenia się praw (ang. Waiver and Amendment Letters), na mocy których instytucje te zgodziły się na odstąpienie od stosowania wybranych warunków Umów o Finansowanie Grupy Azoty, w tym wyraziły zgodę na odstąpienie od stosowania wskaźnika dług netto/EBITDA obliczanego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 09 września 2024 roku Grupa Azoty S.A. podpisała z Instytucjami Finansującymi w imieniu własnym oraz wybranych pozostałych spółek GK Grupa Azoty, będących stronami Umów o Finansowanie, pisma zmieniające i dotyczące zrzeczenia się praw (ang. Waiver Letters), na mocy których instytucje te zgodziły się na odstąpienie od stosowania wybranych warunków Umów o Finansowanie Grupy Azoty, w tym wyraziły zgodę na odstąpienie od stosowania wskaźnika dług netto/EBITDA obliczanego na dzień 30 czerwca 2023 roku.

W celu poprawy sytuacji finansowej i złagodzenia skutków powyższych zdarzeń Zarząd Spółki we współpracy z Zarządem Grupy Azoty S.A. oraz Zarządami innych spółek z GK Grupa Azoty podjął działania lub planuje do realizacji:

1. Kontynuację rozmów z Instytucjami Finansującymi w zakresie przedłużenia umów stabilizujących pozwalających na wypracowanie inicjatyw biznesowych skutkujących podpisaniem długoterminowej umowy restrukturyzacji zadłużenia GK Grupa Azoty. Podpisanie umowy restrukturyzacyjnej planowane jest po zakończeniu fazy stabilizacji finansów GK Grupa Azoty i wiązać się będzie z wdrożeniem zaakceptowanego przez Instytucje Finansujące planu transformacji GK Grupa Azoty w perspektywie najbliższych 5 lat.

2. Analizę oraz wycenę majątku trwałego oraz przedsiębiorstw pod ustanowienie zabezpieczeń do istniejących umów kredytowych na potrzeby długoterminowej umowy restrukturyzacyjnej.
3. Kontynuację prac nad identyfikacją/wskazaniem majątku nieoperacyjnego, możliwego do upłynnienia.
4. Przygotowanie planu transformacji, który będzie zawierał kierunkowe zmiany w poszczególnych obszarach biznesowych, mogące skutkować ograniczeniem lub zamknięciem trwale nierentownych instalacji. Szczegółowe analizy prowadzone są we współpracy z zewnętrznymi doradcami w ramach poszczególnych segmentów biznesowych, uwzględniając bieżącą sytuację rynkową oraz perspektywę najbliższych lat zawartych w analizie strategicznej GK Grupa Azoty.
5. Kontynuowanie dalszej integracji i konsolidacji GK Grupa Azoty, w szczególności procesów w ramach usług wspólnych, serwisowych i logistycznych.
6. Prowadzenie rozmów z zakresie renegocjacji lub podpisania nowych umów na dostawę kluczowych surowców oraz mediów energetycznych, w szczególności dotyczących warunków i terminów płatności.
7. Kontynuowanie programów oszczędnościowych wszystkich rodzajów wydatków.
8. Zrewidowanie poziomu wydatków inwestycyjnych planowanych do poniesienia w 2024 oraz w latach następnych, ograniczając je do projektów związanych z realizacją strategii Zielonych Azotów w latach 2021-2030 oraz projektów poprawiających efektywność funkcjonowania Spółki, zwłaszcza w obszarze poprawy efektywności energetycznej.
9. Wypracowanie, we współpracy z Grupą Azoty S.A., analiz płynnościowych krótko i długoterminowych, przygotowanie projekcji wynikowych obejmujących okres do 31 marca 2029 roku oraz uzupełnienie ich o zwymiarowane inicjatywy dla poszczególnych segmentów biznesowych.
10. Poprawę rentowności sprzedaży produktów poprzez weryfikację bieżącego portfolio produktów, w ramach których alokowane zasoby będą generować najwyższe stopy zwrotu.
11. Prace w zakresie optymalizacji kosztowej w obszarze wynagrodzeń pracowników oraz analizy Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy (dalej: ZUZP). Zarząd Spółki wystąpił do Zakładowych Organizacji Związkowych o zawieszenie wybranych kosztochłonnych postanowień ZUZP w celu ujednoczenia rozwiązań w GK Grupa Azoty, aktualizację zapisów ZUZP oraz dostosowanie niektórych rozwiązań do obecnej sytuacji finansowej.
12. Przegląd struktur organizacyjnych oraz etatyżacji poszczególnych obszarów biznesowych wraz z analizą procesów gospodarczych w celu ich optymalizacji i racjonalizacji.
13. Zmniejszenie ilości osób w składach Zarządów i Rad Nadzorczych w spółkach zależnych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Zarząd Spółki w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdził, że występuje znacząca niepewność, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w niezmnieszonym istotnie zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jednocześnie, pomimo wymienionych powyżej ryzyk i wyjątkowych okoliczności, Zarząd Spółki, w oparciu o przygotowane analizy i wskazane powyżej działania oraz fakt podpisania z Instytucjami Finansowymi Porozumienia i planowanym podpisaniem długoterminowej umowy restrukturyzacji zadłużenia, stoi na stanowisku, iż zostały podjęte lub przygotowane wystarczające działania zapobiegawcze w celu ograniczenia wyżej wymienionych ryzyk i zapewnienia realizacji przyjętych planów Spółki. W związku z tym, załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności.

Do wyceny pozycji wyrażonych w walucie obcej przyjęto następujące kursy:

Kurs obowiązujący na dzień	30.06.2024	31.12.2023
USD	4,0320	3,9350
EUR	4,3130	4,3480
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
EUR	4,3109	4,6130

39. Przychody ze sprzedaży

01.01.2024 - 30.06.2024	Agro	Tworzywa	Energetyka	Pozostała działalność	Działalność ogółem
Grupy rodzajowe przychodów					
Przychody ze sprzedaży produktów	1 420 736	451	28 158	4 927	1 454 272
Przychody ze sprzedaży usług	3 670	-	18 648	5 310	27 628
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów oraz praw majątkowych	41	-	22 043	1 696	23 780
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Rejony geograficzne					
Polska	1 061 961	451	68 849	11 159	1 142 420
Niemcy	12 617	-	-	152	12 769
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	182 640	-	-	622	183 262
Wielka Brytania	34 652	-	-	-	34 652
Ukraina	120 745	-	-	-	120 745
Kraje Ameryki Południowej	9 107	-	-	-	9 107
Pozostałe kraje	2 725	-	-	-	2 725
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	1 424 447	451	68 840	11 276	1 505 014
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	-	-	9	657	666
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	664 570	451	68 849	10 117	743 987
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	756 217	-	-	90	756 307
Pozostałe	3 660	-	-	1 726	5 386
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	23 246	-	68 743	2 864	94 853
Umowy krótkoterminowe	1 401 201	451	106	9 069	1 410 827
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	1 424 437	451	68 849	10 186	1 503 923
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	10	-	-	1 747	1 757
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	400 589	451	68 849	11 933	481 822
Sprzedaż przez pośredników	1 023 858	-	-	-	1 023 858
Przychody z umów z klientami razem	1 424 447	451	68 849	11 933	1 505 680
Pozostałe przychody ze sprzedaży					
Rekompensaty z tytułu stosowania maksymalnych cen energii elektrycznej i gazu ziemnego	-	-	55	-	55
Przychody ze sprzedaży ogółem	1 424 447	451	68 904	11 933	1 505 735

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

40. Objasnienia do wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Najistotniejsze zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku w stosunku do danych opublikowanych w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok dotyczą:

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	Zmiana stanu
AKTYWA			
Zapasy	374 503	545 967	(171 464)
Prawa majątkowe	898 590	1 028 246	(129 656)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	328 041	491 811	(163 770)
PASYWA			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	82 383	52 511	29 872
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 032 574	729 720	302 854
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 408 408	2 069 392	(660 984)
Dotacje	332 660	85 994	246 666

Spadek wartości zapasów jest efektem sprzedaży zgromadzonych w poprzednich okresach zapasów produktów oraz niższych w okresie zakupów węgla.

Spadek wartości praw majątkowych jest wynikiem, głównie umorzenia praw do emisji CO₂, w związku z realizacją obowiązku za 2023 rok, o wartości ponad 1 051 milionów złotych. W okresie sprawozdawczym Spółka zrealizowała kontrakty terminowe na zakup praw do emisji CO₂ o wartości ponad 231 milionów złotych oraz otrzymała nieodpłatnie przydział praw do emisji CO₂ na 2024 rok w ilości 2 292 819 jednostek, w tym 662 575 uprawnień wydanych nadmiarowo, o łącznej wartości 667,2 miliona złotych. Ujęcie przyznaných nieodpłatnie praw do emisji CO₂ przyczyniło się do wzrostu wartości dotacji (o 249,3 miliona złotych) oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych w części podlegającej zwrotowi (192,8 miliona złotych).

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika głównie ze zmniejszenia stanu rozliczeń międzyokresowych w związku z umorzeniem praw do emisji CO₂ za 2023 rok, skorygowanego o wzrost pozostałych zobowiązań, z tytułu otrzymania nieodpłatnie praw do emisji CO₂ w zawyżonej ilości.

Wzrost zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynika ze zwiększenia poziomu finansowania Spółki w formie cash pooling.

Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych wynika ze zwiększenia poziomu finansowania działalności Spółki faktoringiem i wzrostem zobowiązań z tego tytułu oraz ujęciem jako zobowiązanie z tytułu instrumentów finansowych wpływu środków ze sprzedaży praw do emisji CO₂. Z uwagi na dokonanie sprzedaży z jednoczesnym zawarciem transakcji odkupu z odroczonym terminem, transakcja dla celów bilansowych zakwalifikowana została i wykazana jako zobowiązanie z tytułu instrumentów finansowych.

Spadek zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, a także osiągnięty w okresie wynik finansowy spowodowały spadek poziomu środków pieniężnych.

W związku z występującymi na dzień 30 czerwca 2024 roku przesłankami utraty wartości dotyczącymi kształtowania się notowanych na GPW cen akcji GA PUŁAWY poniżej wartości księgowej oraz spadkiem cen na produkty, skutkującym pogorszeniem wyników finansowych, Spółka dokonała weryfikacji aktualności założeń przyjętych do testów na utratę wartości aktywów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku, w wyniku której stwierdzono, że:

- przyjęta strategia Grupy Azoty i jej kluczowe założenia w odniesieniu do Spółki nie uległy zmianom;
- stopa procentowa wolna od ryzyka (rentowność 10-letnich obligacji Skarbu Państwa) wzrosła z 5,22% na koniec 2023 roku do 5,72% na koniec czerwca 2024 roku, co przedkłada się na zmianę średnioważonego kosztu kapitału;

- na dzień bilansowy wartość bilansowa majątku przypisana do poszczególnych CGU nie uległa istotnym zmianom w stosunku do wartości przyjętych w testach sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- na dzień 30 czerwca 2024 roku nie były dostępne formalnie zatwierdzone, zaktualizowane roczne plany finansowe, w stosunku do tych stanowiących podstawę kalkulacji testów na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- trwają prace nad istotnym ograniczeniem kosztów w stosunku do przyjętych w testach sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku;
- trwają prace nad przygotowaniem długoterminowego planu restrukturyzacji, zakładającego m.in. istotne ograniczenie nakładów inwestycyjnych w stosunku do planów wieloletnich uwzględnionych w testach sporządzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności, Spółka odstąpiła od sporządzenia formalnego szacunku wartości odzyskiwalnych na dzień 30 czerwca 2024 roku, uznając, że wyniki testów przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku pozostają aktualne na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Szczegółowe informacje dotyczące testów na utratę wartości i ich wyników zamieszczono w sprawozdaniu finansowym za rok 2023, nota 11.

41. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na początek okresu	(850 966)	(852 014)	(882 448)	(881 236)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(2 619)	(1 420)	(479)	(479)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	403	252	3 638	3 638
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	8 346	8 346	2 263	1 051
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwałe na koniec okresu	(844 836)	(844 836)	(877 026)	(877 026)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na początek okresu	(106 522)	(106 522)	(107 226)	(107 226)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(1 435)	(1 435)	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	592	592
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na koniec okresu	(107 957)	(107 957)	(106 634)	(106 634)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	(44 617)	(44 353)	(30 947)	(30 679)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(661)	(462)	(13 866)	(13 498)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	752	304	1 461	893
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	16	1	3 368	3 300
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	(44 510)	(44 510)	(39 984)	(39 984)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na początek okresu	(72 740)	(74 239)	(98 923)	(185 627)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(22 633)	(9 792)	(250 745)	(98 469)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	3 983	423
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	19 771	8 429	177 740	115 728
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na koniec okresu	(75 602)	(75 602)	(167 945)	(167 945)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na początek okresu	(470)	(518)	(162)	(375)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(48)	-	(420)	(207)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	161	161	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na koniec okresu	(357)	(357)	(582)	(582)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2023 - 30.06.2023
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	(135)	(44)	(181)	(84)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(9)	(9)	(160)	(160)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	91	-	97	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(53)	(53)	(244)	(244)

Utworzone w okresie 3 i 6 miesięcy 2024 roku odpisy aktualizujące wartość zapasów wynikają z poziomu możliwych do uzyskania ich cen sprzedaży netto produktów, jak również rotacji zapasów materiałów.

Rozwiązanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku z ustaniem przyczyn, dla których je utworzono.

Wykorzystanie odpisów aktualizujących nastąpiło w związku ze sprzedażą i zużyciem zapasów, objętych odpisami w okresach poprzednich. W przypadku aktywów trwałych upłynął okres rozliczenia znaczących remontów i nastąpiło wyłączenie ich z ewidencji.

42. Rezerwy

01.01.2024 - 30.06.2024	Rezerwy na koszty utylizacji i pozostałe związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	16 704	62 010	6 373	85 087
Utworzenie	821	4 280	16	5 117
Rozwiązanie	(956)	(4 150)	(8)	(5 114)
Wykorzystanie	-	(377)	(20)	(397)
Zmiana dyskonta	(19)	-	-	(19)
Stan na koniec okresu	16 550	61 763	6 361	84 674

01.04.2024 - 30.06.2024	Rezerwy na koszty utylizacji i pozostałe związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	17 573	62 494	6 368	86 435
Utworzenie	821	3 356	6	4 183
Rozwiązanie	(956)	(4 009)	(3)	(4 968)
Wykorzystanie	-	(78)	(10)	(88)
Zmiana dyskonta	(888)	-	-	(888)
Stan na koniec okresu	16 550	61 763	6 361	84 674

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

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

Struktura czasowa rezerw	30.06.2024	31.12.2023
część długoterminowa	16 550	16 703
część krótkoterminowa	68 124	68 384
Razem rezerwy	84 674	85 087

43. Zobowiązania inwestycyjne

Spółka sukcesywnie zawiera kontrakty w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych. Wartość zawartych a niewykonanych najistotniejszych umów na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi około 265,9 miliona złotych. Dotyczą one głównie projektów budowy bloku energetycznego oraz projektu budowy instalacji kwasu azotowego i neutralizacji oraz modernizacji użytkowanych instalacji kwasu azotowego.

44. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiadała otwartych transakcji dotyczących instrumentów pochodnych, nie zidentyfikowała umów z wbudowanymi instrumentami pochodnymi wymagających wydzielenia ich z umów zasadniczych.

30.06.2024

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Zobowiązania finansowe, w tym:	-	-	-
instrumenty pochodne	-	-	-

31.12.2023

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Zobowiązania finansowe, w tym:	-	6 139	-
instrumenty pochodne	-	6 139	-

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

45. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązaniymi

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych za okres 01.01.2024- 30.06.2024	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne
Jednostka dominująca	11 468	41	-	1 742	36
Jednostki zależne	111 801	264	-	1 227	428
Wspólne przedsięwzięcia	1 138	72	-	-	400
Pozostałe podmioty powiązane	10 579	-	-	1	560
Razem przychody uzyskane od jednostek powiązanych	134 986	377	-	2 970	1 424

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

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych za okres 01.01.2024- 30.06.2024	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy niefinansowych aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16	pozostałe koszty operacyjne
Jednostka dominująca	15 277	9 020	-	38	-	-
Jednostki zależne	14 696	6 660	23 062	-	158	1
Wspólne przedsięwzięcia	10 914	3 285	2 238	-	1 776	-
Pozostałe podmioty powiązane	2 646	6 045	752	37	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	43 533	25 010	26 052	75	1 934	1

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

Należności od jednostek powiązanych	30.06.2024	31.12.2023
Jednostka dominująca	1 629	22 693
Jednostki zależne	43 885	45 741
Wspólne przedsięwzięcia	491	597
Pozostałe podmioty powiązane	3 983	2 445
Razem należności od jednostek powiązanych	49 988	71 476

Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	(481)	(167)
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar wyniku finansowego	(62)	(446)
Rozwiązanie - odpis odwrócony jako uznanie wyniku finansowego	175	26
Wykorzystanie	10	-
Stan na koniec okresu	(358)	(587)

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	30.06.2024	31.12.2023
Jednostka dominująca	11 684	2 897
Jednostki zależne	20 080	25 150
Wspólne przedsięwzięcia	20 528	19 790
Pozostałe podmioty powiązane	3 571	396
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych	55 863	48 233

Gwarancje i poręczenia udzielone jednostkom powiązanim	30.06.2024	31.12.2023
Jednostce dominującej	1 924 954	1 926 758
Razem udzielone jednostkom powiązanim gwarancje i poręczenia	1 924 954	1 926 758

46. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(6 366)	320 873
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu umów	31	(36)
Zmiana stanu zaliczek na dostawy niefinansowych aktywów trwałych	751	705
Skierowanie należności do faktoringu	156 199	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	150 615	321 542

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana rezerw	(5 710)	7 446
Zmiana stanu rezerw odniesiona w inne całkowite dochody	3 504	(3 115)
Zmiana stanu rezerw w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(2 206)	4 331

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	(660 984)	(1 391 840)
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu umów	(3 736)	(25 748)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	1 895	72 820
Finansowanie zobowiązań faktoringiem	1 068 801	1 644 593
Wpływy dotacji do rozliczenia	(341)	(330)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	405 635	299 495

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Podatek dochodowy bieżący za okres sprawozdawczy	(200)	(219)
Korekty bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	81	1 130
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	(70 534)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(26)	(8 066)
Podatek dochodowy zapłacony	(145)	(77 689)

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe	(111 284)	(159 130)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych	(1 895)	(72 820)
Zmiana stanu zaliczek na niefinansowe aktywa trwałe	(751)	(705)
Odsetki dotyczące finansowania nakładów	1 272	2 092
Nabycie niefinansowych aktywów trwałych	(112 658)	(230 563)

Przepływy z działalności inwestycyjnej wynikają z wydatków na realizację projektów inwestycyjnych. Największe nakłady w okresie 6 miesięcy 2024 roku poniesiono na budowę instalacji kwasu azotowego, modernizację instalacji odsiarczania spalin oraz ulepszenia i remonty znaczące posiadanych składników majątku.

Przepływy z działalności finansowej dotyczą zewnętrznych źródeł finansowania: ich wykorzystaniem oraz kosztami obsługi. Na dzień 30 czerwca 2024 roku zadłużenie z tytułu faktoringu odwrotnego wynosiło 618,1 miliona złotych oraz 29,3 miliona euro, natomiast z tytułu faktoringu wierzytelności 29,1 miliona złotych i 65,7 tysiąca euro. Korzystanie z finansowania w formie cash pooling na dzień 30 czerwca 2024 roku było na poziomie 28,7 miliona złotych.

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	328 041	491 811
Naliczone różnice kursowe	(515)	791
Naliczone odsetki	(294)	(627)
Oczekiwane straty kredytowe	53	135
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	327 285	492 110

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku zaangażowanych w cash pooling było 56,9 miliona euro.

47. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W roku 2023 Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. poniosła stratę.

W dniu 20 maja 2024 roku Zarząd Spółki Uchwałą nr 200/2024 podjął decyzję o pokryciu straty netto za rok obrotowy 2023 z kapitału zapasowego. W dniu 27 maja 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki pozytywnie oceniła wniosek Zarządu Spółki do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w sprawie pokrycia straty netto Spółki za rok obrotowy 2023.

W dniu 28 czerwca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 21 o pokryciu straty za 2023 rok z kapitału zapasowego.

48. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje

Informacja o realizacji projektu budowy Bloku Energetycznego

W dniu 26 stycznia 2024 GA PUŁAWY otrzymała od Polimexu-Mostostal S.A., generalnego wykonawcy umowy o kompleksową realizację inwestycji „Budowa Bloku Energetycznego w oparciu o paliwo węglowe” zaktualizowany harmonogram prac, zgodnie z którym zakończenie inwestycji przewidywane jest w październiku 2024 roku. Jednocześnie wykonawca wystąpił o przeprowadzenie przez strony postępowania mediacyjnego. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie doszło do postępowania mediacyjnego.

Pozostałe informacje

W miesiącu lipcu 2024 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o zatrzymaniu, z przyczyn ekonomicznych, instalacji Melamina III. Produkcja zostanie wznowiona w momencie, gdy na rynku możliwe będzie uzyskanie akceptowalnej ceny melaminy, w stosunku do poziomu kosztów jej wytworzenia.

W dniu 29 sierpnia 2024 roku Zarząd GA Puławy złożył Zakładowym Organizacjom Związkowym (dalej: ZOZ) będącym stronami ZUZP oświadczenie o zamiarze wypowiedzenia przez Spółkę ZUZP, zgodnie

z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami ZUZP. Decyzja o złożeniu powyższego oświadczenia została poprzedzona negocjacjami w sprawie propozycji zawieszenia niektórych kosztochłonnych postanowień ZUZP, które zakończyły się niepowodzeniem.

W dniu 5 września 2024 roku ZOZ złożyły zastrzeżenia, co do zasadności zamiaru wypowiedzenia ZUZP. ZUZP ulegnie rozwiązaniu z upływem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia, które GA Puławy będzie uprawniona złożyć po przeprowadzeniu z ZOZ procedury negocjacji określonej w ZUZP. Sprawa jest w toku.

Hubert Kamola Prezes Zarządu

Wojciech Kozak Wiceprezes Zarządu

Katarzyna Stasiak Wiceprezes Zarządu

Wojciech Szmyła Wiceprezes Zarządu

Andrzej Skwarek Członek Zarządu