



SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY
GRUPY KAPITAŁOWEJ
GRUPA AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za III kwartał 2021 roku

SPIS TREŚCI

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
2. Wybrane jednostkowe dane finansowe	5
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA za okres 3 i 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 roku	6
3. Informacje ogólne	7
4. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
5. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	10
6. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	11
7. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	12
<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	13
8. Grupa Kapitałowa Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.	13
8.1. Opis Grupy Kapitałowej	13
8.2. Kapitał i akcjonariat Jednostki Dominującej	14
8.3. Podmioty objęte konsolidacją oraz wycenione metodą praw własności	14
8.4. Przedmiot działalności podmiotów Grupy	15
9. Skład Zarządu Jednostki Dominującej	16
10. Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	16
11. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
12. Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
13. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	17
14. Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i interpretacjach	19
15. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	19
15.1. Istotność informacji	19
15.2. Profesjonalny osąd	19
15.3. Niepewność szacunków	20
16. Zasady rachunkowości	21
17. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	22
18. Przychody i koszty	27
18.1. Przychody ze sprzedaży	27
18.2. Koszty według rodzaju	29
18.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	30
18.4. Przychody i koszty finansowe	30
19. Podatek dochodowy	31
20. Objasnienia do wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	32
21. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	33
22. Rezerwy	35
22.1. Rezerwy związane z ochroną środowiska	35
22.2. Rezerwy na sprawy sądowe, kary, grzywny i odszkodowania	36
22.3. Inne rezerwy	36
23. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe	36
24. Zobowiązania inwestycyjne	39
25. Instrumenty finansowe	39
26. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	40
27. Informacje dotyczące cykliczności, sezonowości działalności Grupy Kapitałowej	43
28. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	43
29. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy	43
30. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	44
31. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje	45
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA za okres 3 i 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 roku	47
32. Informacje ogólne	48
33. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	49
34. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	50
35. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	51
36. Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	52
<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	53
37. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	53
38. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	53
39. Zasady rachunkowości	54
40. Kategorie przychodów z umów z klientami	55
41. Objasnienia do wybranych pozycji jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej	57

42. Odpisy aktualizujące wartość aktywów.....	58
43. Rezerwy.....	60
44. Zobowiązania inwestycyjne	61
45. Instrumenty finansowe	61
46. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	62
47. Objasnienia do jednostkowego sprawozdania z przeplywów pieniężnych.....	63
48. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy	65
49. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje.....	65

1. Wybrane skonsolidowane dane finansowe

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży	3 351 049	2 347 312	735 121	528 436
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	452 978	523 738	99 370	117 906
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	72 063	196 111	15 808	44 149
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	57 833	168 492	12 687	37 932
Zysk/(strata) netto za okres	57 833	168 492	12 687	37 932
Całkowity dochód za okres	59 947	164 314	13 151	36 991
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	57 885	168 457	12 698	37 924
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	59 999	164 279	13 162	36 983
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)	3,03	8,81	0,66	1,98
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 017 732	398 736	223 260	89 765
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(856 104)	(192 434)	(187 804)	(43 321)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(514 639)	(166 127)	(112 897)	(37 399)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(353 011)	40 175	(77 440)	9 045
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	4 304 473	3 800 341	929 110	823 512
Aktywa obrotowe	2 092 638	1 718 502	451 691	372 389
Aktywa razem	6 397 111	5 518 843	1 380 801	1 195 901
Zobowiązania długoterminowe	599 295	579 133	129 357	125 495
Zobowiązania krótkoterminowe	2 161 607	1 363 223	466 577	295 402
Kapitał własny	3 636 209	3 576 487	784 867	775 004

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 2021r. do 30 września 2021r. 4,5585
za okres od 1 stycznia 2020r. do 30 września 2020r. 4,4420

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

30 września 2021r. 4,6329
31 grudnia 2020r. 4,6148

2. Wybrane jednostkowe dane finansowe

Wyszczególnienie	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży	2 937 996	2 014 329	644 509	453 473
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	380 189	478 438	83 402	107 708
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	67 562	204 153	14 821	45 960
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	56 887	176 136	12 479	39 652
Zysk/(strata) netto za okres	56 887	176 136	12 479	39 652
Całkowity dochód za okres	59 001	171 958	12 943	38 712
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)	2,98	9,21	0,65	2,07
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	976 519	384 753	214 219	86 617
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(827 870)	(197 255)	(181 610)	(44 406)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(517 670)	(158 480)	(113 561)	(35 678)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(369 021)	29 018	(80 952)	6 533
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe	4 338 626	3 834 890	936 482	830 998
Aktywa obrotowe	1 856 080	1 511 299	400 630	327 490
Aktywa razem	6 194 706	5 346 189	1 337 112	1 158 488
Zobowiązania długoterminowe	546 487	526 647	117 958	114 121
Zobowiązania krótkoterminowe	2 024 222	1 254 546	436 923	271 853
Kapitał własny	3 623 997	3 564 996	782 231	772 514

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 2021r. do 30 września 2021r.	4,5585
za okres od 1 stycznia 2020r. do 30 września 2020r.	4,4420

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

30 września 2021r.	4,6329
31 grudnia 2020r.	4,6148

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ
GRUPA AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 3 i 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 roku

3. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy obejmujący 3 i 9 miesięcy, kończący się 30 września 2021 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 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 Grupa 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 2020 roku.

4. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Zyski i straty				<i>przekształcone*</i>	<i>przekształcone*</i>
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży produktów	18.1	3 148 213	1 186 855	2 167 312	673 854
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	18.1	202 836	76 081	180 000	66 476
Przychody ze sprzedaży		3 351 049	1 262 936	2 347 312	740 330
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	18.2	(2 709 272)	(1 096 629)	(1 649 377)	(536 269)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18.2	(188 799)	(71 770)	(174 197)	(65 128)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów		(2 898 071)	(1 168 399)	(1 823 574)	(601 397)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		452 978	94 537	523 738	138 933
Koszty sprzedaży, w tym:	18.2	(211 999)	(73 682)	(202 056)	(56 440)
- oczekiwane straty kredytowe		766	307	(3 639)	1 421
Koszty ogólnego zarządu	18.2	(162 126)	(49 892)	(158 178)	(44 705)
Pozostałe przychody operacyjne	18.3	11 234	3 603	60 563	6 450
Pozostałe koszty operacyjne	18.3	(16 553)	(3 340)	(17 182)	(5 317)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		73 534	(28 774)	206 885	38 921
Przychody finansowe, w tym:	18.4	8 907	220	14 223	3 381
- odsetki		1 412	327	5 867	980
- odwrócenie oczekiwanych strat kredytowych		2 629	432	1 414	529
Koszty finansowe, w tym:	18.4	(10 875)	(1 506)	(25 402)	(4 976)
- oczekiwane straty kredytowe		(1 466)	(148)	(5 079)	(216)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		497	(39)	405	333
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej		72 063	(30 099)	196 111	37 659
Podatek dochodowy	19	(14 230)	5 048	(27 619)	(9 127)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		57 833	(25 051)	168 492	28 532
Zysk/(strata) netto za okres		57 833	(25 051)	168 492	28 532
Inne całkowite dochody					
Pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat					
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń		2 611	-	(5 158)	-
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	19	(497)	-	980	-
Razem pozycje, które nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat		2 114	-	(4 178)	-
Inne całkowite dochody netto		2 114	-	(4 178)	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		59 947	(25 051)	164 314	28 532

* dane finansowe przekształcone zgodnie z informacją zawartą w nocie 13

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Zysk/(strata) netto przypadający/a na:	57 833	(25 051)	168 492	28 532
akcjonariuszy Jednostki Dominującej	57 885	(25 002)	168 457	28 522
udziałowców niekontrolujących	(52)	(49)	35	10
Całkowity dochód przypadający na:	59 947	(25 051)	164 314	28 532
akcjonariuszy Jednostki Dominującej	59 999	(25 002)	164 279	28 522
udziałowców niekontrolujących	(52)	(49)	35	10
Ilość akcji w szt.	19 115 000	19 115 000	19 115 000	19 115 000
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej:				
– podstawowy za okres	3,03	(1,31)	8,81	1,49
– podstawowy za okres z zysku z działalności kontynuowanej	3,03	(1,31)	8,81	1,49
– rozwodniony za okres	3,03	(1,31)	8,81	1,49
– rozwodniony za okres z zysku z działalności kontynuowanej	3,03	(1,31)	8,81	1,49

5. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.09.2021	31.12.2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	20	3 937 065	3 399 845
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		226 747	247 569
Nieruchomości inwestycyjne		24 612	25 129
Wartości niematerialne		69 071	59 158
Wartość firmy		933	933
Udziały i akcje		1 064	1 064
Inwestycje wyceniane metodą praw własności		28 193	27 896
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	8 053	30 034
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		8 735	8 713
Aktywa trwałe razem		4 304 473	3 800 341
Aktywa obrotowe			
Zapasy		433 031	396 631
Prawa majątkowe	20	43 234	242 340
Pochodne instrumenty finansowe	25	22	9
Pozostałe aktywa finansowe		1 996	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		17 573	129
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	1 398 912	531 494
Aktywa z tytułu umów		8 202	2 384
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	189 668	545 515
Aktywa obrotowe razem		2 092 638	1 718 502
SUMA AKTYWÓW		6 397 111	5 518 843
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		191 150	191 150
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		237 650	237 650
Zyski zatrzymane		3 208 252	3 148 434
Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej		3 637 052	3 577 234
Udziały niekontrolujące		(843)	(747)
Kapitał własny razem		3 636 209	3 576 487
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	20	34 898	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	159 793	178 643
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		188 994	194 342
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	13 447	12 815
Rezerwy	22	26 055	20 946
Dotacje		93 406	95 503
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		82 702	76 884
Zobowiązania długoterminowe razem		599 295	579 133
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	20	64 022	59 465
Pochodne instrumenty finansowe	25	1 316	2 752
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	235 048	60 831
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		20 434	23 951
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		557	12 092
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20	1 607 915	1 163 594
Zobowiązania z tytułu umów		31 175	24 816
Rezerwy	22	10 221	9 540
Dotacje		190 919	6 182
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 161 607	1 363 223
Zobowiązania razem		2 760 902	1 942 356
SUMA PASYWÓW		6 397 111	5 518 843

6. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		72 063	196 111
Korekty o pozycje:			
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		(497)	(405)
Amortyzacja		190 831	182 053
Odsetki, dywidendy i różnice kursowe		9 798	12 425
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		300	793
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	30	(872 977)	11 750
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(36 400)	73 456
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu praw majątkowych		199 106	31 692
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	30	1 315 816	(187 783)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu dotacji	30	180 368	63 850
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw	30	(464)	12 090
(Zapłacony)/zwrócony podatek dochodowy	30	(37 910)	(6 747)
(Zysk)/strata z wyceny instrumentów pochodnych		(1 449)	5 415
Pozostałe		(853)	4 036
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 017 732	398 736
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		345	382
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	30	(854 901)	(368 113)
Sprzedaż pozostałych aktywów finansowych		-	253 252
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		(1 997)	(80 000)
Dywidendy i odsetki otrzymane		449	2 121
Pozostałe wpływy/(wydatki) inwestycyjne		-	(76)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(856 104)	(192 434)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(21 070)	(19 241)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		52 266	11 952
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(12 864)	(17 434)
Dywidendy wypłacone		(165)	(104 265)
Odsetki zapłacone, w tym:		(8 766)	(6 903)
- aktywowane koszty finansowania zewnętrznego		(904)	-
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		(524 040)	(30 236)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(514 639)	(166 127)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(353 011)	40 175
w tym różnice kursowe netto		(2 776)	91
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		542 495	558 318
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	30	189 484	598 493

7. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2020r.	191 150	237 650	-	3 041 932	3 470 732	(3 033)	3 467 699
łącznie całkowite dochody, w tym:	-	-	-	164 279	164 279	35	164 314
- wynik bieżącego okresu	-	-	-	168 457	168 457	35	168 492
- inne całkowite dochody	-	-	-	(4 178)	(4 178)	-	(4 178)
Transakcje z właścicielami, w tym:	-	-	-	(104 094)	(104 094)	(175)	(104 269)
- wypłata dywidendy	-	-	-	(104 177)	(104 177)	(88)	(104 265)
- zmiany w grupie	-	-	-	83	83	(87)	(4)
Na dzień 30 września 2020r.	191 150	237 650	-	3 102 117	3 530 917	(3 173)	3 527 744
Na dzień 1 stycznia 2020r.	191 150	237 650	-	3 041 932	3 470 732	(3 033)	3 467 699
łącznie całkowite dochody, w tym:	-	-	-	213 098	213 098	(38)	213 060
- wynik bieżącego okresu	-	-	-	215 853	215 853	5	215 858
- inne całkowite dochody	-	-	-	(2 755)	(2 755)	(43)	(2 798)
Transakcje z właścicielami, w tym:	-	-	-	(106 596)	(106 596)	2 324	(104 272)
- wypłata dywidendy	-	-	-	(104 177)	(104 177)	(88)	(104 265)
- zmiany w grupie	-	-	-	(2 419)	(2 419)	2 412	(7)
Na dzień 31 grudnia 2020r.	191 150	237 650	-	3 148 434	3 577 234	(747)	3 576 487
Na dzień 1 stycznia 2021r.	191 150	237 650	-	3 148 434	3 577 234	(747)	3 576 487
łącznie całkowite dochody, w tym:	-	-	-	59 999	59 999	(52)	59 947
- wynik bieżącego okresu	-	-	-	57 885	57 885	(52)	57 833
- inne całkowite dochody	-	-	-	2 114	2 114	-	2 114
Transakcje z właścicielami, w tym:	-	-	-	(181)	(181)	(44)	(225)
- wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	(165)	(165)
- zmiany w grupie	-	-	-	(181)	(181)	121	(60)
Na dzień 30 września 2021r.	191 150	237 650	-	3 208 252	3 637 052	(843)	3 636 209

Dodatkowe informacje i objaśnienia

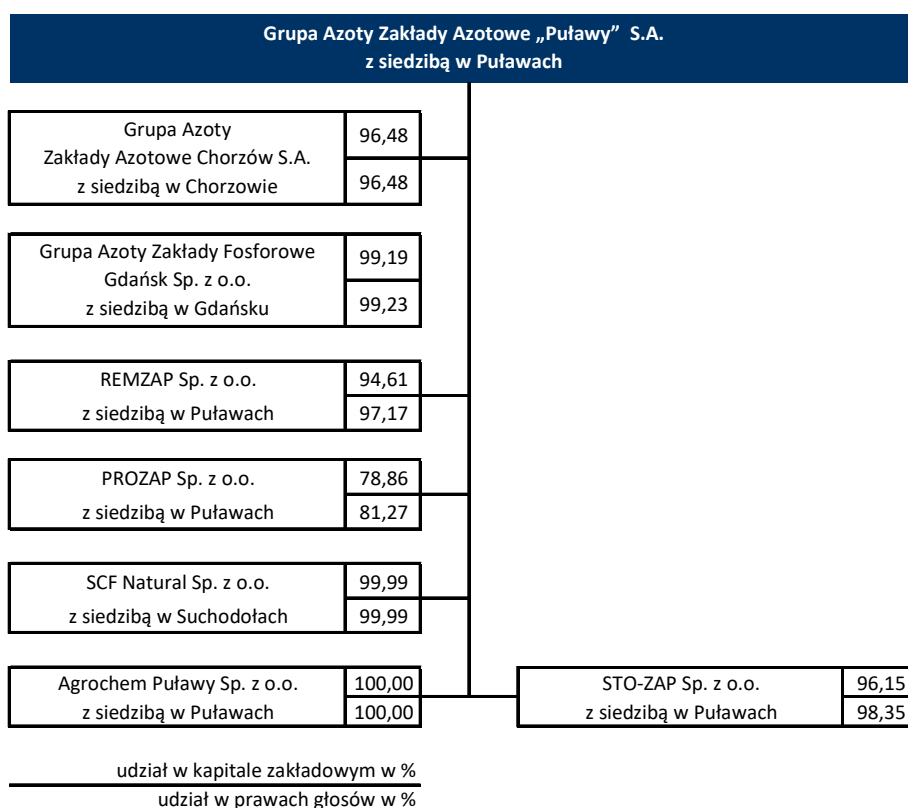
8. Grupa Kapitałowa Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

8.1. Opis Grupy Kapitałowej

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

Schemat Grupy Kapitałowej Grupa 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%;
- TECHNOCHEMSERVICE S.A. z siedzibą w Moskwie, udział w kapitale zakładowym 25,00% (brak kontroli, inwestycja w spółkę objęta w całości odpisem aktualizującym).

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 umorzone zostały 2 udziały PROZAP Sp. z o.o. byłych pracowników Spółki oraz Spółka nabyła od byłych pracowników 19 udziałów. W wyniku powyższych działań procentowy

udział głosów Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na Zgromadzeniu Wspólników Spółki zwiększył się z 80,30% do 81,27%.

W okresie sprawozdawczym umorzonych zostało 33 udziały REMZAP Sp. z o.o. byłych pracowników Spółki. W wyniku umorzenia procentowy udział głosów Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na Zgromadzeniu Wspólników Spółki zwiększył się z 97,05% do 97,17%.

8.2. 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.

Jednostka Dominująca 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 spółki Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. wynosi 191 150 000 zł. Składa się na niego 19 115 000 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda. Akcje wszystkich serii, tj. A oraz B są akcjami zwykłymi na okaziciela i uprawniają do jednego głosu na Walnym Zgromadzeniu. Statut spółki Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. nie przewiduje ograniczeń w zakresie wykonywania prawa głosu przypadającego na akcje.

Akcje Jednostki Dominującej są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Struktura akcjonariatu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 30 września 2021 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 (9 września 2021 roku) do momentu publikacji niniejszego raportu, w strukturze własności nie nastąpiły zmiany znacznych pakietów akcji spółki Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. W okresie 9 miesięcy 2021 roku Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” Spółka Akcyjna nie nabywała akcji własnych, jak również żaden z podmiotów zależnych i stowarzyszonych Grupy Kapitałowej Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. nie był w posiadaniu akcji Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

8.3. 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, nie skonsolidowano spółki STO-ZAP Sp. z o.o. Uregulowania te zezwalają na odstępianie od zasad zawartych w MSSF UE, w sytuacji, gdy skutek odstępiania od ich zastosowania nie jest istotny.

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

8.4. Przedmiot działalności podmiotów Grupy

GA PUŁAWY prowadzi działalność w zakresie:

- produkcja podstawowych chemikaliów, nawozów i związków azotowych, wyrobów z tworzyw sztucznych;
- produkcja pozostałych wyrobów chemicznych;
- wytwarzanie, przesyłanie i dystrybucja energii elektrycznej;
- produkcja i dystrybucja ciepła (pary wodnej i gorącej wody);
- pobór i uzdatnianie wody, rozprowadzanie wody;
- gospodarowanie ściekami i odpadami, działalność związana z rekultywacją;
- handel hurtowy i detaliczny, 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 z wykorzystaniem posiadanych terminali i nabrzeży do obsługi statków;
- handlu.

GA CHORZÓW prowadzi działalność w zakresie:

- wytwarzania produktów nawozów mineralnych, chemii technicznej, dodatków do żywności oraz produktów oleochemicznych (obecnie produkcja wstrzymana);
- 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:

- kontraktacji, skupu i przerobu chmielu, produkcji granulatów i ekstraktów chmielowych;
- sprzedaży ekstraktów roślinnych.

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:

- przewozy kolejowe towarów;
- wynajem lokomotyw spalinowych;
- obsługa ekspedycyjna przesyłek kolejowych;
- remonty taboru kolejowego;
- obsługa bocznic kolejowych.

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

9. Skład Zarządu Jednostki Dominującej

W skład Zarządu Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 08 listopada 2021 roku wchodził:

- Tomasz Hryniewicz Prezes Zarządu
- Jacek Janiszek Wiceprezes Zarządu
- Adam Lesiński Wiceprezes Zarządu
- Andrzej Skwarek Członek Zarządu

W okresie sprawozdawczym wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

W dniu 01 czerwca 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Adama Lesińskiego do składu Zarządu Spółki z dniem 02 czerwca 2021 roku, powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu.

10. Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W skład Rady Nadzorczej Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. na dzień 08 listopada 2021 roku wchodził:

- Piotr Regulski Przewodniczący Rady
- Krzysztof Majcher Wiceprzewodniczącego Rady
- Agnieszka Kowalik Sekretarz Rady
- Marcin Szewczak Członek Rady
- Piotr Śliwa Członek Rady

W okresie sprawozdawczym nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 26 lutego 2021 roku Pan Wiktor Cwynar złożył rezygnację z dniem 28 lutego 2021 roku z funkcji członka Rady Nadzorczej. W dniu 14 maja 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Piotra Regulskiego do składu Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 04 października 2021 roku Pan Jacek Nieścior złożył rezygnację z dniem 04 października 2021 roku z funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej. W dniu 05 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powierzyło Panu Piotrowi Regulskiemu funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 14 października 2021 roku Pan Krzysztof Majcher oraz Pan Maciej Marzec złożyli rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki. Pan Krzysztof Majcher złożył rezygnację ze skutkiem na koniec dnia poprzedzającego wznowienie, po przerwie, posiedzenia Walnego Zgromadzenia Spółki. Rezygnacja Pana Macieja Marza wywiera skutek z rozpoczęciem rozpatrywania przez Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 19 października 2021 r. sprawy zmian w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 19 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Krzysztofa Majchera oraz Pana Marcina Szewczaka do składu Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 22 października 2021 roku Rada Nadzorcza wybrała Pana Krzysztofa Majchera na Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

11. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. w dniu 08 listopada 2021 roku.

12. Zasady sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

Przy ocenie okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności podmiotów Grupy wzięto pod uwagę rozwój wydarzeń w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa wywołującego chorobę COVID-19. Informacje dotyczące wpływu pandemii choroby COVID-19 na sytuację Grupy przedstawiono w nocie 31 oraz w komentarzach dotyczących poszczególnych obszarów działalności Grupy Kapitałowej umieszczonych w komentarzu wyników Grupy Kapitałowej. Biorąc pod uwagę wskazane informacje, w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej kontynuacja działalności podmiotów tworzących Grupę nie jest zagrożona.

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

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres 3 i 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 roku.

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 pozostałe podmioty Grupy. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Dane zaprezentowane w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym obejmują dane za okres 3 i 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 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 2020 roku, z wyjątkiem zmiany prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaciągnięcia zobowiązań faktoringowych, zmiany ujmowania i prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów zmiany zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu odsetek oraz zmiany ujmowania i prezentacji opłat za znak korporacyjny w ramach kosztów rodzajowych.

Dotychczas zaciągnięcia zobowiązań faktoringowych w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych prezentowane były w działalności operacyjnej w pozycji „Pozostałe wpływy/(wydatki) z działalności operacyjnej”. Obecnie zaciągnięcia tych zobowiązań uwzględniane są i prezentowane w pozycji „Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań”. W okresie 9 miesięcy 2020 roku Grupa

nie zaciągała zobowiązań faktoringowych, w związku z powyższym nie ma konieczności przekształcania danych za rok ubiegły.

Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotychczas odnoszone były w całości w koszty działalności operacyjnej. Obecnie, zmiany z tytułu odsetek odnoszone są w koszty działalności finansowej. Wprowadzona zmiana wpływa na dane za 9 miesięcy 2020 roku prezentowane w niniejszym sprawozdaniu – zwiększeniu uległ wynik na działalności operacyjnej przy jednoczesnym zwiększeniu kosztów finansowych. Kwota korekty wynosi 1 719 tysięcy złotych.

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2020 - 30.09.2020 Dane przekształcone	Korekta	01.01.2020 - 30.09.2020 Dane opublikowane	01.07.2020 - 30.09.2020 Dane przekształcone	Korekta	01.07.2020 - 30.09.2020 Dane opublikowane
Zyski i straty							
Przychody ze sprzedaży		2 347 312	-	2 347 312	740 330	-	740 330
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	18.2	(1 649 377)	1 341	(1 650 718)	(536 269)	-	(536 269)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18.2	(174 197)	-	(174 197)	(65 128)	-	(65 128)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów		(1 823 574)	1 341	(1 824 915)	(601 397)	-	(601 397)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		523 738	1 341	522 397	138 933	-	138 933
Koszty sprzedaży, w tym:	18.2	(202 056)	-	(202 056)	(56 440)	-	(56 440)
- oczekiwane straty kredytowe		(3 639)	-	(3 639)	1 421	-	1 421
Koszty ogólnego zarządu	18.2	(158 178)	378	(158 556)	(44 705)	-	(44 705)
Pozostałe przychody operacyjne	18.3	60 563	-	60 563	6 450	-	6 450
Pozostałe koszty operacyjne	18.3	(17 182)	-	(17 182)	(5 317)	-	(5 317)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		206 885	1 719	205 166	38 921	-	38 921
Przychody finansowe, w tym:	18.4	14 223	-	14 223	3 381	-	3 381
- odsetki		5 867	-	5 867	980	-	980
- odwrócenie oczekiwanych strat kredytowych		1 414	-	1 414	529	-	529
Koszty finansowe, w tym:	18.4	(25 402)	(1 719)	(23 683)	(4 976)	-	(4 976)
- oczekiwane straty kredytowe		(5 079)	-	(5 079)	(216)	-	(216)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		405	-	405	333	-	333
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej		196 111	-	196 111	37 659	-	37 659
Podatek dochodowy	19	(27 619)	-	(27 619)	(9 127)	-	(9 127)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		168 492	-	168 492	28 532	-	28 532
Zysk/(strata) netto za okres		168 492	-	168 492	28 532	-	28 532
Inne całkowite dochody							
Inne całkowite dochody netto		(4 178)	-	(4 178)	-	-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		164 314	-	164 314	28 532	-	28 532

Zmiana ujmowania i prezentacji opłat za znak korporacyjny polega na zmianie ich klasyfikacji z kosztów podatków i opłat, wg dotychczasowych zasad, do pozostałych kosztów rodzajowych, wg nowych zasad. Zmiana zasad powoduje zmiany w kwalifikacji kosztów rodzajowych za 9 miesięcy 2020 roku w pozycjach: podatki i opłaty - zmniejszenie kosztów o 4 773 tysiące złotych i pozycji pozostałych kosztów rodzajowych zwiększenie kosztów o 4 773 tysiące złotych.

Wyszczególnienie	01.01.2020 -	Korekta	01.01.2020 -	01.07.2020 -	Korekta	01.07.2020 -
	30.09.2020		30.09.2020	30.09.2020		30.09.2020
	Dane		Dane	Dane		Dane
	przekształcone		opublikowane	przekształcone		opublikowane
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	(181 089)	-	(181 089)	(60 534)	-	(60 534)
Koszty świadczeń pracowniczych	(392 898)	1 719	(394 617)	(103 056)	-	(103 056)
Zużycie materiałów i energii	(967 783)	-	(967 783)	(283 574)	-	(283 574)
Usługi obce	(267 744)	-	(267 744)	(87 224)	-	(87 224)
Podatki i opłaty	(152 911)	4 773	(157 684)	(47 710)	1 580	(49 290)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(7 819)	-	(7 819)	(2 505)	-	(2 505)
Pozostałe koszty	(27 150)	(4 773)	(22 377)	(4 014)	(1 580)	(2 434)
Razem koszty rodzajowe	(1 997 394)	1 719	(1 999 113)	(588 617)	-	(588 617)

Wyszczególnienie	01.01.2020 -	Korekta	01.01.2020 -	01.07.2020 -	Korekta	01.07.2020 -
	30.09.2020		30.09.2020	30.09.2020		30.09.2020
	Dane		Dane	Dane		Dane
	przekształcone		opublikowane	przekształcone		opublikowane
Koszty rodzajowe	(1 997 394)	1 719	(1 999 113)	(588 617)	-	(588 617)
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku	(70 439)	-	(70 439)	(66 638)	-	(66 638)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	58 222	-	58 222	17 841	-	17 841
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(174 197)	-	(174 197)	(65 128)	-	(65 128)
Razem koszt własny sprzedaży	(2 183 808)	1 719	(2 185 527)	(702 542)	-	(702 542)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(1 649 377)	1 341	(1 650 718)	(536 269)	-	(536 269)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(174 197)	-	(174 197)	(65 128)	-	(65 128)
Koszty sprzedaży	(202 056)	-	(202 056)	(56 440)	-	(56 440)
Koszty ogólnego zarządu	(158 178)	378	(158 556)	(44 705)	-	(44 705)
Razem koszt własny sprzedaży	(2 183 808)	1 719	(2 185 527)	(702 542)	-	(702 542)

14. Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej i interpretacjach

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

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 2020.

15. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

15.1. Istotność informacji

Za informacje istotne uznawane są informacje same w sobie lub w połączeniu z innymi informacjami, których pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego.

15.2. 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.

15.3. Niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na dotychczasowym doświadczeniu oraz racjonalnych, w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, czynnikach. Dokonując szacunków Zarząd Jednostki Dominującej opiera się również na opiniach niezależnych ekspertów. W związku z powyższym, szacunki dokonane na dzień 30 września 2021 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.

Zmiany rynkowe oraz zmiany nie będące pod kontrolą Grupy są uwzględniane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

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 do dokonanych osądów i szacunków przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 roku, za wyjątkiem nieodpłatnie przyznawanych praw do emisji CO₂.

Na dzień 30 września 2021 roku GA PUŁAWY nie otrzymała nieodpłatnego przydziału praw do emisji CO₂. W związku z powyższym na potrzeby ustalania wyniku przyjęte zostały szacunki tego przydziału. Szacunki opierają się na opublikowanych przez Ministra Klimatu i Środowiska przydziału tych praw, tj. w ilości 2 423 011 ton o wartości 693,1 miliona złotych. Do wyceny zakładanej do otrzymania/przydziału ilości praw przyjęto ich cenę oraz kurs EURO ustalone na dzień bilansowy. Przyjęte szacunki zostały ujęte i zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycjach „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe” i „Dotacje”, które w okresie sprawozdawczym częściowo zostały rozliczone.

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 leasingowe	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 aktywu z tytułu podatku odroczonego – możliwość osiągnięcia w przyszłości zysku 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 Spółka 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.

16. Zasady rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, za wyjątkiem zmian przedstawionych w nocie 13.

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

Kurs obowiązujący na dzień	30.09.2021	31.12.2020
USD	3,9925	3,7584
EUR	4,6329	4,6148
GBP	5,3653	5,1327
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
EUR	4,5585	4,4420

17. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Wyodrębnione segmenty odzwierciedlają zarządzanie produkcją od strony planowania i rozwoju mocy produkcyjnych oraz sprzedażą i realizacją strategii rozwoju w ramach linii produktowych.

Wydzielone segmenty opierają się na zrzeszeniu w ramach segmentu produktów (linii produktowych) spójnych pod względem produkcyjnym oraz rynkowym, w przypadku segmentu Agro – pochodnych tego samego produktu, czyli amoniaku, w przypadku segmentu Tworzywa – produkty z przetwórstwa benzenu.

Segment Agro obejmuje wytwarzanie amoniaku oraz produktów pochodzących z jego przetwórstwa, w szczególności mocznika i jego roztworów, w tym roztwór saletrzano-mocznikowy, melaminy, kwasu azotowego, saletry amonowej, gazów technicznych, nadtlenu wodoru oraz nawozów fosforowych, potasowych i mieszanek nawozowych.

Głównymi produktami handlowymi Segmentu Agro są:

- nawozy azotowe - PULAN[®], 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;
- melamina;
- nadtlenuk wodoru;
- LIKAM[®] (woda amoniakalna);
- COOLANT[®] (suchy lód);
- nawozy fosforowe i mieszanki nawozowe, w tym: amofoski, agrafofki, Holist[®], mieszanki na bazie RSM[®] i RSM[®]S.

W Segmentie Agro realizowana jest również sprzedaż towarów (nawozy, pasze, zboża, środki ochrony roślin) i materiałów oraz sprzedaż usług tego Segmentu.

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

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

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

Segment Pozostała Działalność obejmuje:

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

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

W związku ze zmianą ujęcia i prezentacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu odsetek, wskazaną w nocie 13, dane za okres porównywalny zostały skorygowane.

01.01.2021 - 30.09.2021	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049	-	3 351 049
Obroty wewnętrzne między segmentami	236 885	74 557	1 869 552	119 743	2 300 737	(2 300 737)	-
Przychody segmentu ogółem	3 066 232	458 227	1 942 553	184 774	5 651 786	(2 300 737)	3 351 049
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(2 373 318)	(401 622)	(70 093)	(52 967)	(2 898 000)	-	(2 898 000)
Koszt własny sprzedaży nieprzypisany	-	-	-	-	-	-	(71)
Obroty wewnętrzne między segmentami	(235 465)	(76 034)	(1 869 552)	(119 686)	(2 300 737)	2 300 737	-
Koszty segmentu ogółem	(2 608 783)	(477 656)	(1 939 645)	(172 653)	(5 198 737)	2 300 737	(2 898 071)
Koszty sprzedaży	(200 112)	(6 937)	(41)	(4 909)	(211 999)	-	(211 999)
w tym odpisy aktualizujące wartość należności	712	(4)	-	58	766	-	766
Zysk/(strata) segmentu	257 337	(26 366)	2 867	7 212	241 050	-	240 979
Koszty ogólnego zarządu	(19 647)	(603)	(2 789)	(17 634)	(40 673)	-	(40 673)
Koszty ogólnego zarządu nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	(121 453)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto	(37)	(176)	3	455	245	-	245
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	(448)	-	-	(316)	(764)	-	(764)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	(5 564)
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	(66)
Przychody/koszty finansowe netto	-	-	-	-	-	-	(1 968)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	497
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	237 653	(27 145)	81	(9 967)	200 622	-	72 063
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	(14 230)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	-	-	-	-	-	-	57 833
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-	-	57 833

Wyszczególnienie	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Aktywa i zobowiązania wg stanu na dzień 30 września 2021 roku							
Aktywa segmentu	3 214 814	268 938	1 648 245	452 215	5 584 212	-	5 584 212
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	812 899
Aktywa ogółem	3 214 814	268 938	1 648 245	452 215	5 584 212	-	6 397 111
Zobowiązania segmentu	1 075 981	45 947	1 148 436	92 371	2 362 735	-	2 362 735
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	398 167
Kapitały własne	-	-	-	-	-	-	3 636 209
Zobowiązania i kapitały ogółem	1 075 981	45 947	1 148 436	92 371	2 362 735	-	6 397 111

Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne	170 046	9 783	501 087	28 375	709 291	-	709 291
Nakłady inwestycyjne nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	6 921
Amortyzacja	111 137	15 113	33 726	21 516	181 492	-	181 492
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	-	-	-	9 339

01.01.2020 - 30.09.2020	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Przychody							
Przeład na rzecz klientów zewnętrznych	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312	-	2 347 312
Obroty wewnętrzne między segmentami	121 849	42 083	920 971	52 739	1 137 642	(1 137 642)	-
Przychody segmentu ogółem	2 172 851	226 872	974 522	110 709	3 484 954	(1 137 642)	2 347 312
Koszty							
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zewnętrznych	(1 497 951)	(220 511)	(63 717)	(41 699)	(1 823 878)	-	(1 823 878)
Koszt własny sprzedaży nieprzypisany	-	-	-	-	-	-	304
Obroty wewnętrzne między segmentami	(117 823)	(46 143)	(920 971)	(52 705)	(1 137 642)	1 137 642	-
Koszty segmentu ogółem	(1 615 774)	(266 654)	(984 688)	(94 404)	(2 961 520)	1 137 642	(1 823 574)
Koszty sprzedaży	(191 559)	(6 589)	(24)	(3 884)	(202 056)	-	(202 056)
w tym odpisy aktualizujące wartość należności	(3 412)	1	-	(228)	(3 639)	-	(3 639)
Zysk/(strata) segmentu	365 518	(46 371)	(10 190)	12 421	321 378	-	321 682
Koszty ogólnego zarządu	(22 827)	(582)	(3 175)	(19 955)	(46 539)	-	(46 539)
Koszty ogólnego zarządu nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	(111 639)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto	42 853	2 901	(2 496)	1 518	44 776	-	44 776
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	(49)	(49)	-	(49)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	(1 395)
w tym odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Przychody/koszty finansowe netto	-	-	-	-	-	-	(11 179)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	405
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	385 544	(44 052)	(15 861)	(6 016)	319 615	-	196 111
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	(27 619)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	-	-	-	-	-	-	168 492
Zysk/(strata) z działalności zaniedbanej	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	-	-	168 492

Wyszczególnienie	Działalność kontynuowana				Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka	Pozostała działalność			
Aktywa i zobowiązania wg stanu na dzień 30 września 2020 roku							
Aktywa segmentu	1 931 305	220 453	754 229	392 004	3 297 991	-	3 297 991
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	1 796 515
Aktywa ogółem	1 931 305	220 453	754 229	392 004	3 297 991	-	5 094 506
Zobowiązania segmentu	621 559	35 235	491 488	89 055	1 237 337	-	1 237 337
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	329 425
Kapitały własne	-	-	-	-	-	-	3 527 744
Zobowiązania i kapitały ogółem	621 559	35 235	491 488	89 055	1 237 337	-	5 094 506
Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne	204 709	18 962	214 328	12 120	450 119	-	450 119
Nakłady inwestycyjne nieprzypisane	-	-	-	-	-	-	11 047
Amortyzacja	110 457	14 412	31 103	18 315	174 287	-	174 287
Amortyzacja nieprzypisana	-	-	-	-	-	-	7 766

Na dzień 30 września 2021 roku nieprzypisane do segmentów aktywa w kwocie 812 899 tysięcy złotych stanowią:

- niefinansowy majątek trwały w kwocie 158 828 tysięcy złotych;
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty w kwocie 189 668 tysięcy złotych;
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 257 556 tysięcy złotych;
- zapasy, w tym prawa majątkowe w kwocie 148 331 tysięcy złotych;
- udziały i akcje w kwocie 29 257 tysięcy złotych;
- pozostałe tytuły w kwocie 29 259 tysięcy złotych.

Na dzień 30 września 2021 roku nieprzypisane do segmentów zobowiązania w kwocie 398 167 tysięcy złotych stanowią:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe w kwocie 187 021 tysięcy złotych;
- rezerwy, w tym rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w kwocie 86 553 tysięcy złotych;
- zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w kwocie 41 776 tysięcy złotych;
- pozostałe zobowiązania finansowe w kwocie 72 735 tysięcy złotych;
- pozostałe tytuły w kwocie 10 082 tysięcy złotych.

Przychody od klientów zewnętrznych - podział geograficzny odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Polska	2 246 342	1 622 164
Zagranica, w tym:	1 104 707	725 148
Europa, w tym:	1 059 873	692 329
Niemcy	276 755	154 033
Wielka Brytania	168 009	123 354
Francja	158 771	78 643
Czechy	14 745	23 234
Włochy	43 440	26 840
Słowacja	71 553	46 967
Austria	45 309	22 846
Słowenia	25 184	11 132
Rumunia	25 753	29 595
Hiszpania	28 336	40 830
Portugalia	12 361	7 072
Belgia	18 956	14 632
Ukraina	71 927	60 153
Azja	5 634	15 633
Indie	-	11 767
Tajwan	3 304	3 866
Zjednoczone Emiraty Arabskie	2 330	-
Ameryka Północna	25 551	9 539
Kanada	25 551	9 539
Ameryka Południowa	12 629	6 859
Brazylia	12 577	6 859
Argentyna	52	-
Afryka	1 020	788
Razem	3 351 049	2 347 312

Aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych są zlokalizowane w kraju, w którym jednostki tworzące Grupę mają siedzibę, tj. w Polsce.

W okresie 9 miesięcy 2021 roku Grupa uzyskała przychody z tytułu transakcji z podmiotami Grupy Kapitałowej Grupa Azoty, rozumianej zgodnie z MSFF 8 par. 34, jako zewnętrzny pojedynczy klient w wysokości 407 348 tysięcy złotych, co stanowi 12,2% łącznych przychodów Grupy. Przychody te dotyczą głównie segmentu Tworzywa.

18. Przychody i koszty

18.1. Przychody ze sprzedaży

01.01.2021 - 30.09.2021	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Główne linie produktów					
Przychody ze sprzedaży wyrobów	2 663 928	383 670	16 903	26 384	3 090 885
Przychody ze sprzedaży usług	4 595	-	17 477	17 091	39 163
Przychody ze sprzedaży umów o usługę budowlaną	-	-	-	18 165	18 165
Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów i praw majątkowych	160 824	-	38 621	3 391	202 836
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049
Rejony geograficzne					
Polska	1 937 855	176 398	73 001	59 088	2 246 342
Niemcy	99 534	176 364	-	857	276 755
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	497 438	27 439	-	1 563	526 440
Wielka Brytania	168 009	-	-	-	168 009
Ukraina	71 762	165	-	-	71 927
Kraje Ameryki Północnej	25 551	-	-	-	25 551
Pozostałe kraje	29 198	3 304	-	3 523	36 025
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	2 807 439	383 670	72 991	64 081	3 328 181
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	21 908	-	10	950	22 868
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	1 398 333	383 670	69 065	19 631	1 870 699
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	1 391 675	-	990	35 317	1 427 982
Pozostałe	39 339	-	2 946	10 083	52 368
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	46 924	-	72 917	23 341	143 182
Umowy krótkoterminowe	2 782 423	383 670	84	41 690	3 207 867
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	2 829 347	383 670	73 001	44 298	3 330 316
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	20 733	20 733
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	1 254 653	380 204	73 001	59 027	1 766 885
Sprzedaż przez pośredników	1 574 694	3 466	-	6 004	1 584 164
Przychody z umów z klientami razem	2 829 347	383 670	73 001	65 031	3 351 049

01.01.2020 - 30.09.2020	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Główne linie produktów					
Przychody ze sprzedaży wyrobów	1 892 792	184 789	12 113	23 577	2 113 271
Przychody ze sprzedaży usług	5 123	-	16 333	19 423	40 879
Przychody ze sprzedaży umów o usługę budowlaną	-	-	-	13 162	13 162
Przychody ze sprzedaży towarów, materiałów i praw majątkowych	153 087	-	25 105	1 808	180 000
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312
Rejony geograficzne					
Polska	1 460 292	52 813	53 551	55 508	1 622 164
Niemcy	55 101	97 940	-	992	154 033
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	328 530	17 607	-	846	346 983
Wielka Brytania	123 354	-	-	-	123 354
Ukraina	59 820	326	-	7	60 153
Pozostałe kraje	23 905	16 103	-	617	40 625
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	2 031 339	184 789	53 541	56 692	2 326 361
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	19 663	-	10	1 278	20 951
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	1 003 820	184 789	50 599	19 005	1 258 213
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	1 011 917	-	751	30 291	1 042 959
Pozostałe	35 265	-	2 201	8 674	46 140
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	40 079	-	53 501	34 315	127 895
Umowy krótkoterminowe	2 010 923	184 789	50	23 655	2 219 417
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	2 051 002	184 789	53 551	41 906	2 331 248
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	16 064	16 064
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	828 535	183 877	53 551	55 519	1 121 482
Sprzedaż przez pośredników	1 222 467	912	-	2 451	1 225 830
Przychody z umów z klientami razem	2 051 002	184 789	53 551	57 970	2 347 312

18.2. Koszty według rodzaju

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	przekształcone*	
			01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	(190 049)	(63 801)	(181 089)	(60 534)
Koszty świadczeń pracowniczych	(409 559)	(128 213)	(392 898)	(103 056)
Zużycie materiałów i energii	(2 070 721)	(866 574)	(967 783)	(283 574)
Usługi obce, w tym:	(276 546)	(95 670)	(267 744)	(87 224)
- koszty prac badawczych	(1 333)	(240)	(959)	(634)
- związane z ochroną środowiska	(5 405)	(1 210)	(4 124)	(1 224)
Podatki i opłaty	(192 679)	(74 787)	(152 911)	(47 710)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(9 051)	(2 904)	(7 819)	(2 505)
Pozostałe koszty, w tym:	(22 304)	(6 442)	(27 150)	(4 014)
- zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów	(622)	65	(3 113)	58
- zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług	766	307	(3 639)	1 421
- opłaty za korzystanie ze znaku	(7 031)	(2 369)	(4 773)	(1 580)
- koszty reprezentacji i reklamy	(13 811)	(3 858)	(12 732)	(2 718)
Razem koszty rodzajowe	(3 170 909)	(1 238 391)	(1 997 394)	(588 617)

* dane finansowe przekształcone zgodnie z informacją zawartą w nocie 13

Zmiana kosztów rodzajowych w okresie 3 i 9 miesięcy 2021 roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wynika głównie:

- w obszarze kosztów zużycia materiałów i energii, z wyższych kosztów zużycia surowców, głównie gazu ziemnego oraz benzenu (z uwagi na wyższe ceny surowców oraz wyższe zużycie), jak również zakładanych na znacznie niższym poziomie przysługujących GA PUŁAWY rekompensat z tytułu przenoszenia kosztu zakupu uprawnień do emisji CO₂ na ceny energii elektrycznej używanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych;
- w obszarze kosztów podatków i opłat, z wyższych kosztów praw do emisji CO₂ oraz certyfikatów energii elektrycznej.

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	przekształcone*	
			01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Koszty rodzajowe	(3 170 909)	(1 238 391)	(1 997 394)	(588 617)
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku	35 024	415	(70 439)	(66 638)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	52 488	17 773	58 222	17 841
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(188 799)	(71 770)	(174 197)	(65 128)
Razem koszt własny sprzedaży	(3 272 196)	(1 291 973)	(2 183 808)	(702 542)
			przekształcone*	
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 709 272)	(1 096 629)	(1 649 377)	(536 269)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(188 799)	(71 770)	(174 197)	(65 128)
Koszty sprzedaży	(211 999)	(73 682)	(202 056)	(56 440)
Koszty ogólnego zarządu	(162 126)	(49 892)	(158 178)	(44 705)
Razem koszt własny sprzedaży	(3 272 196)	(1 291 973)	(2 183 808)	(702 542)

* dane finansowe przekształcone zgodnie z informacją zawartą w nocie 13

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.

18.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	3 196	1 089	3 132	1 027
Dotacje	4 679	1 560	4 718	1 522
Rozwiązanie rezerw na przyszłe zobowiązania	141	-	3 354	860
Rekompensata dla sektorów energochłonnych	-	-	46 641	2 013
Inne	3 218	954	2 718	1 028
Razem pozostałe przychody operacyjne	11 234	3 603	60 563	6 450

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Strata netto ze zbycia/rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	(1 031)	49	(4 342)	(1 404)
Koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych generujących przychody z najmu, w tym:	(1 464)	(502)	(1 561)	(515)
- koszty amortyzacji	(654)	(217)	(572)	(191)
Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania	(5 936)	(1 899)	(6 080)	(1 818)
Darowizny przekazane	(651)	(232)	(1 577)	(194)
Koszty funkcjonowania i utrzymania zakładowych obiektów socjalnych	(646)	(168)	(840)	(192)
Inne	(6 825)	(588)	(2 782)	(1 194)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(16 553)	(3 340)	(17 182)	(5 317)

18.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Przychody z tytułu odsetek, w tym:	1 412	327	5 867	980
- z tytułu należności handlowych	954	230	1 137	334
- z tytułu należności własnych - lokaty bankowe	9	9	1 700	66
- z pozostałych tytułów	449	88	3 030	580
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności odsetkowych	866	299	1 025	423
Zyski z tytułu różnic kursowych	966	966	4 411	902
Zyski z tytułu instrumentów pochodnych (wycena i wynik na realizacji)	813	(2 166)	-	-
Pozostałe	4 850	794	2 920	1 076
Razem przychody finansowe	8 907	220	14 223	3 381

Koszty finansowe	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
			<i>przekształcone*</i>	
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	(8 239)	(2 466)	(9 078)	(2 375)
- z tytułu kredytów i pożyczek	(2 283)	(810)	(1 851)	(609)
- z tytułu leasingu finansowego	(4 510)	(1 467)	(4 731)	(1 540)
- z pozostałych tytułów	(1 446)	(189)	(2 496)	(226)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności odsetkowych	(555)	(147)	(701)	(116)
Straty z tytułu różnic kursowych	-	1 461	-	-
Straty z tytułu instrumentów pochodnych (wycena i wynik na realizacji)	-	-	(9 301)	(1 981)
Oszacowane straty kredytowe z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	(861)	-	(4 378)	-
Pozostałe	(1 220)	(354)	(1 944)	(504)
Razem koszty finansowe	(10 875)	(1 506)	(25 402)	(4 976)

Spadek przychodów i kosztów finansowych wynika z sytuacji na rynkach finansowych (zmiana wartości polskiej waluty, spadek stóp procentowych) oraz spadku stanu posiadanych nadwyżek finansowych.

19. Podatek dochodowy

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Zyski i straty				
Bieżący podatek dochodowy	(8 931)	(3 569)	(10 307)	(8 580)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(10 913)	(3 569)	(11 334)	(9 530)
Korekty bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 982	-	1 027	950
Odroczony podatek dochodowy	(5 299)	8 617	(17 312)	(547)
Podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(5 299)	8 617	(17 312)	(547)
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanych zyskach i stratach	(14 230)	5 048	(27 619)	(9 127)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Inne całkowite dochody				
Odroczony podatek dochodowy	(497)	-	980	-
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	(497)	-	980	-
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazane w innych całkowitych dochodach	(497)	-	980	-

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

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Zysk/(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	72 063	(30 099)	196 111	37 659
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	72 063	(30 099)	196 111	37 659
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(13 692)	5 719	(37 261)	(7 155)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	72 063	(30 099)	196 111	37 659
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania	(6 644)	(1 726)	(56 340)	(5 300)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	28 003	10 654	285	9 569
Straty podatkowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 162	919	3 589	379
Rozliczenie straty podatkowej, z tytułu której nie rozpoznano odroczonego podatku dochodowego	(7 302)	(2 644)	-	-
Zmiana podatku odroczonego z tytułu prowadzenia działalności na terenie SSE - dyskonto	-	-	(1 578)	509
Różnice przejściowe, od których nie rozpoznano odroczonego podatku dochodowego	1 407	109	207	(530)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(10 731)	-	5 000	5 000
Pozostałe	(4 063)	(3 781)	(1 911)	751
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego i odroczonego	74 895	(26 568)	145 363	48 037
Podatek dochodowy wykazany w skonsolidowanych zyskach i stratach	(14 230)	5 048	(27 619)	(9 127)
Efektywna stawka podatkowa	20%	17%	14%	24%

20. Objasnienia do wybranych pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Najistotniejsze zmiany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wg stanu na dzień 30 września 2021 roku w stosunku do danych opublikowanych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu za 2020 rok dotyczą:

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020	Zmiana stanu
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwałe	3 937 065	3 399 845	537 220
Zapasy	433 031	396 631	36 400
Prawa majątkowe	43 234	242 340	(199 106)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 406 965	561 528	845 437
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	189 668	545 515	(355 847)
PASYWA			
Pozostałe zobowiązania finansowe	394 841	239 474	155 367
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 621 362	1 176 409	444 953
Dotacje	284 325	101 685	182 640
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	98 920	59 465	39 455

Wzrost rzeczowych aktywów trwałych to efekt prowadzonej przez Grupę działalności inwestycyjnej. Największe nakłady poniesiono w GA PUŁAWY na realizację projektów:

- budowy bloku energetycznego w kwocie 434,8 miliona złotych;
- modernizacji instalacji kwasu azotowego oraz budowy nowych instalacji kwasu azotowego, neutralizacji i produkcji nowych nawozów na bazie kwasu azotowego w kwocie 38,7 miliona złotych;
- budowy wytwórni nawozów granulowanych na bazie saletry amonowej w kwocie 23,5 miliona złotych;
- wymiany turbozespołu TG-1 w kwocie 30,9 miliona złotych;
- modernizacji kotła parowego w kwocie 21,8 miliona złotych.

Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych skorygowały odpisy amortyzacyjne dokonane w okresie.

Wzrost wydatków inwestycyjnych wynikający z realizacji szerokiego programu inwestycyjnego przyczynił się do obniżenia stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz konieczności korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania – zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz faktoringu.

W związku z występującymi na dzień 30 września 2021 roku przesłankami utraty wartości dotyczącymi kształtowania się notowanych na GPW cen akcji GA PUŁAWY poniżej wartości księgowej oraz wzrostu cen niektórych surowców strategicznych, Spółka dokonała weryfikacji aktualności założeń przyjętych do testów na utratę wartości aktywów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2020 roku, w wyniku której stwierdzono, że:

- przyjęta strategia i jej kluczowe założenia w odniesieniu do Spółki nie uległy zmianom;
- w III kwartale 2021 roku otoczenie rynkowe, w którym funkcjonowały Spółki Grupy Azoty, było bardzo nieprzewidywalne. W krótkich odstępach czasu dochodziło do znaczących (o kilkaset %) wzrostów cen surowców i produktów. Tak wysoka zmienność rynku powodowała, że na dzień sporządzania niniejszego raportu utrudniony był dostęp do wiarygodnych prognoz cenowych, co uniemożliwiało sporządzenie miarodajnych szacunków przyszłych wyników finansowych dla kluczowych segmentów operacyjnych zarówno w krótkim, jak i dłuższym okresie czasu. Jednocześnie należy przyjąć z wysokim stopniem prawdopodobieństwa, że w dłuższym okresie rynek się ustabilizuje, stąd brak przesłanek do przyjęcia założenia, że osiągnięte marże zostaną w kolejnych latach istotnie zredukowane.

Powyższe okoliczności wskazują, że prognozy na dzień 30 września 2021 roku pozostają zasadniczo aktualne w dłuższej perspektywie czasowej, w szczególności nie występują okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia w przyszłości znaczących strat. W związku z tym, Spółka nie dokonała szczegółowej aktualizacji testów na utratę wartości uznając, że wyniki testów przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2020 roku pozostają aktualne na dzień 30 września 2021 roku.

W pozostałych Spółkach Grupy przeanalizowano aktualność założeń przyjętych do testów na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz potwierdzono aktualność, na dzień 30 września 2021 roku, szacunków wartości odzyskiwalnej aktywów wynikających z testów.

Szczegółowe informacje dotyczące testów na utratę wartości i ich wyników zamieszczono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2020, nota 23.

Wzrost wartości zapasów wynika głównie z wyższej wartości zapasów produktów w związku ze wzrostem kosztów ich wytworzenia oraz większej ilości zapasów, głównie produktów nawozowych.

Spadek wartości praw majątkowych jest wynikiem umorzenia praw do emisji CO₂, w związku z realizacją obowiązków za 2020 rok, o wartości 344,2 miliona złotych. GA PUŁAWY nie otrzymała przydziału praw do emisji CO₂ na 2021 rok. Należne lecz nie przyznane prawa do emisji CO₂ w kwocie 693,1 miliona złotych, prezentowane są jako należności, co przyczyniło się do wzrostu tej pozycji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz wzrostu wartości dotacji. Oczekiwany poziom nieodpłatnie przydzielonych praw do emisji CO₂ przyjęty został na podstawie ilości wynikającej ze zweryfikowanego wniosku GA PUŁAWY, nie wyżej jednak niż ilości przypisane GA PUŁAWY w opublikowanej na stronach Ministerstwa Klimatu i Środowiska informacji.

Oprócz wyżej wskazanej okoliczności do wzrostu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych przyczyniły się: wzrost należności z tytułu dostaw, wzrost rozliczeń międzyokresowych (odpis na ZFŚŚ, składki ubezpieczeniowe), przy spadku zaliczek na dostawy niefinansowych aktywów trwałych.

Wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika ze wzrostu zobowiązań z tytułu dostaw surowców, głównie gazu ziemnego (głównie w wyniku wzrostu cen oraz przesunięcia terminu płatności na następny miesiąc), spadku zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych oraz wzrost rozliczeń międzyokresowych biernych, głównie z tytułu praw do emisji CO₂.

Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych wynika głównie z zaciągnięcia zobowiązań z tytułu faktoringu odwrotnego.

21. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe, PDU oraz nieruchomości inwestycyjne na początek okresu	(136 357)	(132 511)	(154 091)	(154 057)
Zawązanie odpisów aktualizujących	(514)	-	(49)	(49)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	4 360	-	73	39
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe, PDU oraz nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	(132 511)	(132 511)	(154 067)	(154 067)
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne na początek okresu	(3 450)	(3 765)	(3 653)	(3 651)
Zawązanie odpisów aktualizujących	(316)	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	1	-	2	-
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne na koniec okresu	(3 765)	(3 765)	(3 651)	(3 651)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na początek okresu	(69)	(69)	(69)	(69)
Zawązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na koniec okresu	(69)	(69)	(69)	(69)
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	(60 363)	(59 708)	(57 179)	(61 645)
Zawązanie odpisów aktualizujących	(2 320)	(523)	(8 838)	(1 198)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 445	1 082	4 870	2 664
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	113	24	1 071	103
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	(59 125)	(59 125)	(60 076)	(60 076)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na początek okresu	(24 536)	(25 319)	(25 611)	(26 323)
Zawązanie odpisów aktualizujących	(1 860)	(201)	(6 376)	(516)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	314	133	1 350	58
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	1 017	322	6 298	2 442
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na koniec okresu	(25 065)	(25 065)	(24 339)	(24 339)
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na początek okresu	-	(1)	(50)	(15)
Zawązanie odpisów aktualizujących	(1)	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	50	15
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na koniec okresu	(1)	(1)	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	(121)	(79)	(127)	(117)
Zawązanie odpisów aktualizujących	(49)	(1)	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	135	45	15	5
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(35)	(35)	(112)	(112)

W okresie 9 miesięcy 2021 roku Grupa utworzyła odpisy aktualizujące wartość aktywów na kwotę 5 060 tysięcy złotych. Utworzone odpisy dotyczą głównie należności i zapasów.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczą głównie należności nie uregulowanych w terminie, natomiast odpisy aktualizujące wartość zapasów wynikają z poziomu możliwych do uzyskania ich cen sprzedaży netto oraz spadku rotacji zapasów materiałów i wyrobów gotowych.

Rozwiązane odpisy aktualizujące, w kwocie 3 894 tysięcy złotych, dotyczą głównie odpisów aktualizujących wartość należności, w związku z ustaniem przyczyn, dla których je utworzono.

Wykorzystanie odpisów aktualizujących nastąpiło głównie w związku z likwidacją i sprzedażą składników majątku trwałego oraz ze sprzedażą i zużyciem zapasów, objętych odpisami w okresach poprzednich.

22. Rezerwy

01.01.2021 - 30.09.2021	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	13 047	16 932	507	30 486
Utworzenie	1 068	5 992	2 098	9 158
Rozwiązanie	(1 129)	(372)	(554)	(2 055)
Wykorzystanie	(227)	(851)	(60)	(1 138)
Rozwinięcie dyskonta	(175)	-	-	(175)
Stan na koniec okresu	12 584	21 701	1 991	36 276

01.07.2021 - 30.09.2021	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	12 628	19 836	1 093	33 557
Utworzenie	48	1 865	1 207	3 120
Rozwiązanie	(55)	-	(249)	(304)
Wykorzystanie	(71)	-	(60)	(131)
Rozwinięcie dyskonta	34	-	-	34
Stan na koniec okresu	12 584	21 701	1 991	36 276

01.01.2020 - 30.09.2020	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	12 192	13 852	3 739	29 783
Utworzenie	433	6 417	1 134	7 984
Rozwiązanie	(857)	(2 851)	(591)	(4 299)
Wykorzystanie	(9)	(603)	(2 203)	(2 815)
Rozwinięcie dyskonta	792	-	-	792
Stan na koniec okresu	12 551	16 815	2 079	31 445

01.07.2020 - 30.09.2020	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	13 283	16 004	2 259	31 546
Utworzenie	-	1 851	347	2 198
Rozwiązanie	(741)	(437)	(72)	(1 250)
Wykorzystanie	(9)	(603)	(455)	(1 067)
Rozwinięcie dyskonta	18	-	-	18
Stan na koniec okresu	12 551	16 815	2 079	31 445

Struktura czasowa rezerw	30.09.2021	31.12.2020
część długoterminowa	26 055	20 946
część krótkoterminowa	10 221	9 540
Razem rezerwy	36 276	30 486

22.1. 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. Ponieważ mają one dłuższy horyzont czasowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są w wartościach zdyskontowanych do wartości bieżącej.

Dla rezerwy dotyczącej rekultywacji składowiska odpadów w Jednostce Dominującej przyjęto 16,75 letni okres dalszego użytkowania, za wyjątkiem komory nr 1, dla której przyjęto okres 7,25 lat, oraz 30 letni monitorowania zamkniętego składowiska odpadów. Natomiast w odniesieniu do zamkniętego składowiska fosfogipsu w Wiślince przyjęto okres monitoringu do 2039 roku. Obowiązek rekultywacji i monitorowania składowisk odpadów wynika z przepisów prawa.

Dla rezerwy dotyczącej wycofania z używania wyrobów zawierających azbest w Jednostce Dominującej przyjęto proporcjonalne ponoszenie kosztów w 10,75 letnim okresie ich wycofywania, natomiast w GA FOSFORY przyjęto, że proces usuwania azbestu zostanie zakończony w 2025 roku. Obowiązek wycofania z używania wyrobów zawierających azbest wynika z przepisów prawa.

Dla rezerwy dotyczącej opróżnienia instalacji produkcyjnych i zagospodarowania usuniętych odpadów przyjęto 16,75 letni okres dalszego użytkowania instalacji. Obowiązek opróżnienia instalacji produkcyjnych i zagospodarowania usuniętych odpadów wynika z przepisów prawa.

22.2. Rezerwy na sprawy sądowe, kary, grzywny i odszkodowania

Rezerwy te szacowane są do wysokości możliwych do powstania przyszłych zobowiązań z tytułu kar oraz toczących się spraw spornych z uwzględnieniem naliczonych odsetek, kosztów sądowych. Główną pozycję tych rezerw stanowią rezerwa na kary za przekroczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza w latach 2017-2021 oraz zobowiązania z obcego powództwa.

Rezerwy te w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są w wartościach nominalnych.

22.3. Inne rezerwy

Rezerwy te szacowane są do wysokości możliwych do powstania innych przyszłych zobowiązań, w tym na zobowiązania z tytułu odsetek oraz zobowiązania z tytułu zgłoszonych reklamacji.

Rezerwy te mają charakter krótkoterminowy, stąd w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane są w wartościach nominalnych.

23. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Zobowiązania warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	30.09.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu gwarancji zabezpieczających dobre wykonanie umów handlowych	6 610	5 429
Udzielone poręczenia	2 167 251	2 166 395
Sporne sprawy sądowe	32 258	31 701
Pozostałe	40 154	51 430
Razem zobowiązania warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	2 246 273	2 254 955

Zobowiązania z tytułu gwarancji zabezpieczających dobre wykonanie umów handlowych

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

Poręczenia udzielone stronom trzecim

Poręczenia udzielone stronom trzecim dotyczą złożenia przez Jednostkę Dominującą poręczenia i gwarancji umów kredytowych zawartych przez Grupę Azoty S.A. w wysokości 2 168 708 tysięcy złotych skorygowane o oczekiwane straty kredytowe w kwocie 1 989 tysięcy złotych, wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji pozostałe zobowiązania finansowe. Pozostała kwota to 532 tysiące złotych zabezpieczenia wypłaty nagród loterii.

Sporne sprawy sądowe

W pozycji spornych spraw sądowych wykazano złożony w dniu 12 lutego 2013 roku do Sądu Okręgowego w Gdańsku pozew Ciech S.A. o zasądzenie od GA FOSFORY kwoty 18 864 tysięcy złotych tytułem naprawienia wyrządzonej Ciech S.A. szkody z tytułu złożenia przez pozwanego nieprawdziwych oświadczeń co do stanu prawnego i finansowego pozwanego i jego spółek zależnych wraz z ustawowymi odsetkami od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty oraz zasądzenie kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego. Szacowana na dzień bilansowy kwota roszczenia to 32 204 tysiące 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 9 529 tysięcy złotych dotyczą:

- umowy Nr POIR.01.02.00-00-0042/16 o dofinansowanie projektu: „Opracowanie procesu otrzymywania ε-kaprolaktonu z cykloheksanonu i nadtlenku wodoru z wykorzystaniem katalizy chemo-enzymatycznej” – w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 904 tysięcy złotych) – termin rozliczenia: 30 wrzesień 2026 rok;
- umowy Nr BIOSTRATEG1/271322/3/NCBR/2015 o wykonanie i finansowanie projektu realizowanego w ramach Programu „Środowisko naturalne, rolnictwo i leśnictwo” BIOSTRATEG pt. „Wsparcie dla rolnictwa niskoemisyjnego – zdolnego do adaptacji do zmian klimatu obecnie oraz w perspektywie lat 2030 i 2050” w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (166 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 31 marzec 2024 rok;
- umowy Nr POIR.01.02.00-00-0041/16 o dofinansowanie projektu "Opracowanie i wdrożenie zaawansowanego systemu sterowania (APC) dla instalacji wytwarzania amoniaku" - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 101 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 30 czerwiec 2026 rok;
- umowy nr: POIR.01.02.00-00-0061/17-00 dotyczącej projektu "Opracowanie technologii otrzymywania tiosiarczuanu potasu z wykorzystaniem gazów wydmuchowych z instalacji produkcji kwasu siarkowego oraz wieloskładnikowych nawozów płynnych na jego bazie" - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 222 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 28 luty 2027 rok;
- umowy nr: POIR.04.01.04-00-0012/17-00 dotyczącej 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 (1 111 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 31 styczeń 2027 rok;

- umowy nr: POIR.01.01.01-00-0476/18-00, dotyczącej 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 (375 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 31 sierpień 2028 rok;
- umowy nr: POIR.02.01.00-00-0044/18-00, dotyczącej projektu "Wzmocnienie potencjału GA Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. w zakresie prowadzenia działalności B+R+I" - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (1 722 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 31 październik 2027 rok;
- umowy nr: RPLU.01.03.00-06-0011/18-00, dotyczącej projektu "Rozwój Laboratorium Badawczego Grupy Azoty Puławy" - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (890 tysięcy złotych) - termin rozliczenia: 09 wrzesień 2026 rok;
- umowy nr: POIR.01.01.01-00-1495/19-00, dotyczącej projektu "Przyjazne dla środowiska nawozy o spowolnionym uwalnianiu składników" - w przypadku niedotrzymania warunków umowy na GA PUŁAWY ciąży obowiązek zwrotu dofinansowania wraz z odsetkami (676 tysiące złotych) - termin rozliczenia: 28 luty 2029 rok;
- pozostałe dotacje podlegające zwrotowi w przypadku naruszenia warunków – w kwocie 362 tysiące złotych z terminem rozliczenia w okresie od grudnia 2022 roku do września 2028 roku.

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

Zobowiązania z tytułu zabezpieczeń w kwocie 7 108 tysięcy złotych dotyczą prowadzenia składu podatkowego. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Lublinie zwolnił Grupę Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. 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 2022 roku do w/w kwoty.

Zobowiązania z tytułu użytkowania i przechowywania obcych składników majątku w kwocie 21 722 tysięcy złotych stanowią:

- umowy najmu i dzierżawy, nie spełniające warunków zaliczenia ich do umów leasingu wg MSSF 16, na podstawie których Grupa użytkuje obcy majątek o wartości wynosi około 1 237 tysięcy złotych;
- umowy, na podstawie których Grupa magazynuje powierzone materiały o wartości około 20 485 tysięcy złotych.

Pozostałą kwotę stanowią głównie roszczenia o odszkodowanie w wysokości utraconego kurtażu w związku ze skróceniem okresu obowiązywania umów ubezpieczeniowych, zobowiązania z tytułu solidarnej odpowiedzialności oraz zobowiązania z tytułu zgłoszonych przez kontrahentów reklamacji.

Należności warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	30.09.2021	31.12.2020
Sporne sprawy budżetowe	10 732	10 709
Sporne sprawy sądowe	18 864	18 864
Inne pozycje pozabilansowe	198 716	174 190
Razem należności warunkowe i inne pozycje pozabilansowe	228 312	203 763

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

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

W pozycji pozostałe wykazano między innymi wartość potencjalnego limitu pomocy publicznej, obliczonego w oparciu o nakłady inwestycyjne poniesione do dnia bilansowego, w postaci ulgi w podatku dochodowym od osób prawnych przysługującą GA PUŁAWY w związku z prowadzoną działalnością w Specjalnej Strefie Ekonomicznej w kwocie nominalnej (nominalna wartość podatku możliwa do zwolnienia na dzień bilansowy) około 198 209 tysięcy złotych.

W dniu 17 lutego 2017 roku GA PUŁAWY uzyskała Zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Starachowice” w zakresie wytwarzania nawozów granulowanych na bazie saletry amonowej. Termin zakończenia inwestycji przesunięty został na koniec 2021 rok.

24. Zobowiązania inwestycyjne

W 2021 roku Grupa planuje ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne w kwocie 999,9 miliona złotych, w tym na ochronę środowiska 157,7 miliona złotych.

Grupa sukcesywnie zawiera kontrakty w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych. Wartość zawartych a niewykonanych najistotniejszych umów na dzień 30 września 2021 roku wynosi około 520,6 miliona złotych. Dotyczą one głównie projektów: budowy bloku energetycznego, budowy instalacji kwasu azotowego i neutralizacji oraz modernizacji kotła parowego.

25. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

30.09.2021

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:		22	15
udziały i akcje	-	-	15
instrumenty pochodne	-	22	-
Zobowiązania finansowe, w tym:		1 316	-
instrumenty pochodne	-	1 316	-

31.12.2020

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:		9	15
udziały i akcje	-	-	15
instrumenty pochodne	-	9	-
Zobowiązania finansowe, w tym:		2 752	-
instrumenty pochodne	-	2 752	-

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.

Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane do Poziomu II to pochodne instrumenty finansowe, których wycena opiera się na wycenach instytucji finansowych, z którymi zawarto transakcje.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń, dlatego też wszystkie pochodne instrumenty finansowe zostały zaklasyfikowane jako aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zawierane były wyłącznie kontrakty krótkoterminowe forward na walutę EUR. Kontrakty te stanowiły zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych. Grupa nie zawierała kontraktów pochodnych w celach spekulacyjnych.

Na dzień 30 września 2021 roku Grupa posiadała otwarte transakcje dotyczące instrumentów pochodnych, natomiast nie zidentyfikowała umów z wbudowanymi instrumentami pochodnymi, spełniającymi wymogi wydzielenia ich z umów zasadniczych.

Typ instrumentu pochodnego	Wartość		Okres zapadalności/okres ujęcia wpływu na wynik	30.09.2021				31.12.2020			
	nominalna w walucie (w tys.)	Średnioważony kurs		Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe		Aktywa finansowe		Zobowiązania finansowe	
				KT	DT	KT	DT	KT	DT	KT	DT
Kontrakty forward											
- EUR	13 991	4,4870	II kwartał 2021r.	-	-	-	-	-	-	1 662	-
	9 777	4,5022	III kwartał 2021r.	-	-	-	-	9	-	1 078	-
	415	4,5570	IV kwartał 2021r.	-	-	19	-	-	-	12	-
	10 896	4,5585	IV kwartał 2021r.	-	-	679	-	-	-	-	-
	8 173	4,6168	II kwartał 2022r.	5	-	275	-	-	-	-	-
	11 146	4,6345	III kwartał 2022r.	17	-	343	-	-	-	-	-
Razem aktywa/zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych				22	-	1 316	-	9	-	2 752	-

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 września 2021 roku nie dokonano korekty ich wartości.

26. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązaniymi

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2021 - 30.09.2021				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	197 418	-	2 315	54	-
Jednostki zależne	140	45	193	43	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 222	68	200	448	-
Pozostałe jednostki powiązane	208 624	16	1	643	-
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	407 404	129	2 709	1 188	-

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2020 - 30.09.2020				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	73 848	-	4 940	36	-
Jednostki zależne	112	41	-	41	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 169	58	-	434	-
Pozostałe jednostki powiązane	120 496	11	5	489	7
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	195 625	110	4 945	1 000	7

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2021 - 30.09.2021				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	9 217	15 627	-	2 169	-
Jednostki zależne	5 084	283	-	-	-
Wspólne przedsięwzięcia	17 503	3 475	-	-	2 183
Pozostałe jednostki powiązane	1 481	72 199	1 131	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	33 285	91 584	1 131	2 169	2 183

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2020 - 30.09.2020				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	6 598	18 337	-	2 665	-
Jednostki zależne	4 675	213	-	-	-
Wspólne przedsięwzięcia	15 384	4 880	-	-	2 297
Pozostałe jednostki powiązane	1 284	42 338	3	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	27 941	65 768	3	2 665	2 297

Należności od jednostek powiązanych	30.09.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca	27 897	16 013
Jednostki zależne	37	28
Wspólne przedsięwzięcia	233	260
Pozostałe jednostki powiązane	41 323	46 854
Razem należności od jednostek powiązanych	69 490	63 155

Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Stan na początek okresu	(6)	(13)
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar wyniku finansowego	(2)	(15)
Rozwiązanie - odpis odwrócony jako uznanie wyniku finansowego	4	16
Wykorzystanie	-	1
Stan na koniec okresu	(4)	(11)

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	30.09.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca	4 253	3 676
Jednostki zależne	536	634
Wspólne przedsięwzięcia	22 157	24 771
Pozostałe jednostki powiązane	5 104	9 151
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych	32 050	38 232

Udzielone gwarancje i poręczenia	30.09.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca	2 169 788	2 167 602
Pozostałe podmioty powiązane	-	2 426
Razem udzielone gwarancje i poręczenia	2 169 788	2 170 028

Istotne transakcje z podmiotami kontrolowanymi przez Skarb Państwa

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
GK PGNiG		
zakup gazu ziemnego	1 123 932	318 096
sprzedaż produktów	1 517	1 539
GK PGE		
zakup energii elektrycznej	107 225	178 263
sprzedaż produktów	4 684	4 111
GK PKN ORLEN		
zakup surowców (benzen, siarka)	135 509	61 595
pozostałe zakupy	3 048	1 230
sprzedaż produktów	7 666	6 110
GK ENEA		
zakupy surowców (energia elektryczna, węgiel)	214 838	130 245
zakupy inwestycyjne	432 063	179 340
sprzedaż produktów	10 963	8 625
sprzedaż pozostała	641	128
GK LOTOS		
zakup surowców (siarka, olej opałowy)	9 773	5 544
pozostałe zakupy	504	299
sprzedaż produktów	836	830
GK PZU		
składki przypadające na okres sprawozdawczy	7 547	6 596
składki na PPE	358	314
zakupy praw majątkowych	19 441	-
pozostałe zakupy	1 099	678
GK PKO		
składki na PPK	2 861	2 599
zakupy praw majątkowych	29 852	-
pozostałe zakupy	436	484
Gaz-System S.A.		
usługi przesyłu	17 622	16 975
PSE S.A.		
usługi przesyłu	47 269	23 871
sprzedaż energii elektrycznej	5 838	2 798

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku podmioty Grupy Kapitałowej Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. nie zawierały istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe.

27. Informacje dotyczące cykliczności, sezonowości działalności Grupy Kapitałowej

Sezonowość działalności Grupy występuje głównie w obrocie nawozami. Jest ona zdeterminowana produkcją rolniczą, zależna 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 sezonowości konsumpcji nawozów na wyniki, 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 w/w sezonem, w szczególności szklarniowym, zielarskim i herbacianym (do fumigizacji) 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 najniższym 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.

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

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

29. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W dniu 22 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. podjęło decyzję o wyłączeniu spod podziału całego zysku Spółki za rok obrotowy 2020.

30. Objasnienia do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(845 437)	8 154
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu umów	(5 818)	(397)
Zmiana stanu należności z tytułu dywidend	-	6
Transakcje bezgotówkowe - zarachowanie zwrotu VAT na poczet płatności z tytułu podatku dochodowego	-	(3 257)
Zmiana stanu zaliczek na dostawy aktywów trwałych	(21 722)	7 244
Zmiana stanu należności w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(872 977)	11 750

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana rezerw	(3 075)	17 420
Rezerwa odniesiona w nakłady inwestycyjne	-	(172)
Zmiana stanu rezerw odniesiona w inne całkowite dochody	2 611	(5 158)
Zmiana stanu rezerw w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(464)	12 090

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana dotacji	182 640	63 850
Wpływ dotacji	(2 272)	-
Zmiana stanu dotacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	180 368	63 850

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	444 953	(83 983)
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu umów	6 359	(3 675)
Zmiana zobowiązań z tytułu dywidend	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	161 349	(100 125)
Sfinansowanie zobowiązań faktoringiem	703 155	-
Zmiana stanu zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 315 816	(187 783)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Podatek dochodowy bieżący naliczony za okres sprawozdawczy	(10 913)	(11 334)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 982	1 027
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(11 535)	(6)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(17 444)	309
Transakcje bezgotówkowe - zarachowanie zwrotu VAT na poczet płatności z tytułu podatku dochodowego	-	3 257
Podatek dochodowy zapłacony	(37 910)	(6 747)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(716 212)	(461 166)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(161 349)	100 125
Rezerwa odniesiona w nakłady inwestycyjne	-	172
Zmiana stanu zaliczek na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	21 722	(7 244)
Odsetki dotyczące finansowania nakładów	938	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(854 901)	(368 113)

Poziom przepływów z działalności operacyjnej wynika głównie z wysokości osiągniętego wyniku finansowego oraz zmiany stanu kapitału obrotowego.

Przepływy z działalności inwestycyjnej wynikają z wydatków na realizację projektów inwestycyjnych. Największe nakłady w okresie 9 miesięcy 2021 roku Grupa poniosła na realizację projektu budowy bloku energetycznego, modernizację instalacji kwasu azotowego oraz budowy nowych instalacji kwasu azotowego, neutralizacji i produkcji nowych nawozów na bazie kwasu azotowego, budowę wytwórni nawozów granulowanych na bazie saletry amonowej, wymianę turbosespołu oraz modernizację kotła.

Przepływy z działalności finansowej stanowią wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłata zobowiązań kredytowych i faktoringowych (wykazana w pozycji „Pozostałe”) oraz leasingowych wraz z kosztami obsługi finansowania zewnętrznego, płatności dokonane w związku z umorzeniem udziałów w spółkach zależnych oraz wpływ dotacji.

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	189 668	545 515
Naliczone różnice kursowe	(170)	(2 946)
Naliczone odsetki	(49)	(195)
Oczekiwane straty kredytowe	35	121
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	189 484	542 495

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

31. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje

W dniu 12 października 2021 roku GA PUŁAWY otrzymała przydział nieodpłatnych praw do emisji CO₂ na 2021 rok w ilości ponad 2,4 miliona ton.

W dniu 15 października 2021 roku GA PUŁAWY otrzymała rekompensatę z tytułu przenoszenia kosztu zakupu uprawnień do emisji CO₂ na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych za 2020 rok, w kwocie 73,2 miliona złotych.

Kontrakty na zakup praw do emisji CO₂

Na Grupie Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. ciąży obowiązek prawny w zakresie zapewnienia posiadania na dzień rozliczenia odpowiedniej do rzeczywistej emisji, ilości praw do emisji CO₂. Z uwagi na to, że spodziewana ilość praw przyznanych nieodpłatnie będzie niewystarczająca dla pokrycia pełnej

emisji, w celu zabezpieczenia realizacji obowiązku umorzenia praw z tytułu emisji w bieżącym roku oraz w latach następnych, na część brakującej ilości zawarto kontrakty na zakup uprawnień w ilości 2 938 tysięcy ton o wartości kontraktowej 125,1 miliona Euro.

Kontrakty na zakup gazu ziemnego

W celu zabezpieczenia cen gazu ziemnego w dostawach dla GA PUŁAWY, w ramach obowiązującego kontraktu z PGNiG S.A., zawierane są transakcje w celu zabezpieczenia ceny dostaw gazu ziemnego na IV kwartał 2021 roku. Do dnia zatwierdzenia Raportu zawarto transakcje na nabycie gazu ziemnego w ilości 1 539,7 miliona MWh, o wartości 587 milionów złotych.

Informacja o wpływie pandemii COVID-19 na obecną i przyszłą sytuację Grupy

Zarządy Spółek na bieżąco monitorują rozwój wydarzeń w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa wywołującego chorobę COVID-19 oraz oceniają wpływ epidemii na działalność poszczególnych spółek. Szczególna uwaga przywiązywana jest do identyfikacji ryzyk związanych z epidemią, aby wyprzedzająco podejmować działania zapobiegawcze. Obszary ryzyka szczegółowo zostały opisane w notcie 51 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok.

Ze względu na duże zróżnicowanie podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w zakresie kondycji finansowej oraz różnych rynków, na których funkcjonują, wpływ aktualnej sytuacji na ich funkcjonowanie, osiągnięte wyniki oraz sytuację finansową jest różny. Sytuacja finansowa oraz wyniki osiągnięte przez Grupę kształtowane są głównie przez Grupę Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A.

W okresie 9 miesięcy 2021 roku nie odnotowano istotnego wpływu pandemii na popyt na produkty i usługi Grupy, nie odnotowano istotnych negatywnych skutków na sytuację finansową oraz wyniki finansowe Grupy.

Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych obszarów działalności przedstawiono w komentarzach dotyczących poszczególnych obszarów działalności Grupy Kapitałowej umieszczonych w komentarzu wyników kwartalnych Grupy Kapitałowej.

Grupa posiada niski poziom zadłużenia oraz dostępne limity kredytowe zapewniające utrzymanie płynności. Występujące opóźnienia w regulowaniu przez kontrahentów płatności za dostarczony towar mają charakter incydentalny i krótkotrwały, a skala tego zjawiska w okresie 9 miesięcy 2021 roku nie była znacząca. Wzrost zadłużenia w III kwartale wynika z realizacji projektów inwestycyjnych.

Biorąc po uwagę ekspozycję walutową Grupy ocenia się, iż w najbliższym czasie wpływ zmian kursów walutowych na wyniki i sytuację finansową Grupy nie będzie znaczący.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY AZOTY ZAKŁADY AZOTOWE „PUŁAWY” SPÓŁKA AKCYJNA
za okres 3 i 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 roku

32. Informacje ogólne

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres sprawozdawczy obejmujący 3 i 9 miesięcy, kończący się 30 września 2021 roku. Na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe składają się:

- Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów;
- Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej;
- Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych;
- Skrócone jednostkowe 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z postanowieniami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym rocznym jednostkowym 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 2020 roku oraz łącznie ze skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. za okres 3 i 9 miesięcy kończący się 30 września 2021 roku.

33. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Zyski i straty				
			<i>przekształcone*</i>	
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży produktów	2 896 106	1 108 299	1 981 011	622 880
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	41 890	13 162	33 318	8 978
Przychody ze sprzedaży	2 937 996	1 121 461	2 014 329	631 858
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(2 520 055)	(1 040 091)	(1 501 522)	(497 022)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(37 752)	(11 385)	(34 369)	(9 504)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(2 557 807)	(1 051 476)	(1 535 891)	(506 526)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży	380 189	69 985	478 438	125 332
Koszty sprzedaży, w tym:	(186 324)	(65 355)	(178 521)	(49 715)
- oczekiwane straty kredytowe	33	(118)	(3 630)	866
Koszty ogólnego zarządu	(132 797)	(40 093)	(128 062)	(34 730)
Pozostałe przychody operacyjne	8 519	3 114	58 554	5 392
Pozostałe koszty operacyjne	(14 143)	(3 225)	(16 620)	(5 130)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	55 444	(35 574)	213 789	41 149
Przychody finansowe, w tym:	22 110	953	16 788	3 182
- odsetki	1 061	263	5 507	903
- odwrócenie oczekiwanych strat kredytowych	2 718	398	2 644	573
Koszty finansowe, w tym:	(9 992)	(1 208)	(26 424)	(4 827)
- oczekiwane straty kredytowe	(1 453)	(156)	(6 967)	(212)
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	67 562	(35 829)	204 153	39 504
Podatek dochodowy	(10 675)	6 037	(28 017)	(9 630)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	56 887	(29 792)	176 136	29 874
Zysk/(strata) netto za okres	56 887	(29 792)	176 136	29 874
Inne całkowite dochody				
Pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat				
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu programu określonych świadczeń	2 611	-	(5 158)	-
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które nie mogą być przeklasyfikowane do zysków i strat	(497)	-	980	-
Razem pozycje, które w przyszłości nie mogą zostać przeklasyfikowane do zysków i strat	2 114	-	(4 178)	-
Inne całkowite dochody netto	2 114	-	(4 178)	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	59 001	(29 792)	171 958	29 874

* dane finansowe przekształcone zgodnie z informacją zawartą w nocie 38

Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję:

- podstawowy z zysku za okres	2,98	(1,56)	9,21	1,56
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	2,98	(1,56)	9,21	1,56
- rozwodniony z zysku za okres	2,98	(1,56)	9,21	1,56
- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	2,98	(1,56)	9,21	1,56

34. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	30.09.2021	31.12.2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	41	3 795 414	3 263 206
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		155 221	175 329
Nieruchomości inwestycyjne		19 554	19 910
Wartości niematerialne		61 889	51 562
Udziały i akcje		272 573	273 050
Pozostałe aktywa finansowe		25 651	21 433
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	8 324	30 400
Aktywa trwałe razem		4 338 626	3 834 890
Aktywa obrotowe			
Zapasy	41	344 225	299 330
Prawa majątkowe	41	43 234	242 340
Pochodne instrumenty finansowe		22	9
Pozostałe aktywa finansowe		4 463	8 536
Należności z tytułu podatku dochodowego		16 887	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	1 336 470	478 472
Aktywa z tytułu umów		-	19
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47	110 779	482 593
Aktywa obrotowe razem		1 856 080	1 511 299
AKTYWA RAZEM		6 194 706	5 346 189
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		191 150	191 150
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej		237 650	237 650
Zyski zatrzymane		3 195 197	3 136 196
Kapitał własny razem		3 623 997	3 564 996
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	41	34 079	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	41	122 680	142 375
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		174 370	179 238
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	12 853	12 270
Rezerwy	43	22 957	17 731
Dotacje		93 406	95 503
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		86 142	79 530
Zobowiązania długoterminowe razem		546 487	526 647
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	41	25	-
Pochodne instrumenty finansowe		1 316	2 750
Pozostałe zobowiązania finansowe	41	235 132	59 645
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		19 675	22 673
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	11 565
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	41	1 542 293	1 125 263
Zobowiązania z tytułu umów		25 706	17 889
Rezerwy	43	9 156	8 579
Dotacje		190 919	6 182
Zobowiązania krótkoterminowe razem		2 024 222	1 254 546
Zobowiązania razem		2 570 709	1 781 193
PASYWA RAZEM		6 194 706	5 346 189

35. Skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		67 562	204 153
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		181 893	172 093
Odsetki, dywidendy i różnice kursowe		(4 705)	8 252
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		(31)	2 841
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	47	(857 719)	7 615
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(44 895)	64 046
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu praw majątkowych		199 106	31 692
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań	47	1 289 689	(187 257)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu dotacji	47	180 368	63 850
Zwiększenie/(zmniejszenie) rezerw	47	548	13 272
(Zapłacony)/zwrócony podatek dochodowy	47	(33 012)	(5 254)
(Zysk)/strata z wyceny instrumentów pochodnych		(1 447)	5 415
Pozostałe wpływy/(wydatki) z działalności operacyjnej		(838)	4 035
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		976 519	384 753
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		114	52
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	47	(841 082)	(366 493)
Sprzedaż pozostałych aktywów finansowych		-	250 000
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		-	(80 000)
Dywidendy i odsetki otrzymane		13 098	4 186
Udzielenie pożyczek		-	(5 000)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(827 870)	(197 255)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(21 075)	(18 361)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		39 684	-
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		(5 606)	-
Dywidendy wypłacone		-	(104 177)
Odsetki zapłacone, w tym:		(6 693)	(5 775)
- aktywowane koszty finansowania zewnętrznego		(904)	-
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		(523 980)	(30 167)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(517 670)	(158 480)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(369 021)	29 018
w tym różnice kursowe netto		(2 718)	42
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		479 700	511 961
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	47	110 679	540 979

36. Skrócone jednostkowe 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 2020r.	191 150	237 650	3 020 677	3 449 477
Łączne całkowite dochody,	-	-	171 958	171 958
w tym:				
- wynik bieżącego okresu	-	-	176 136	176 136
- inne całkowite dochody	-	-	(4 178)	(4 178)
Transakcje z właścicielami,	-	-	(104 177)	(104 177)
w tym:				
- wypłata dywidendy	-	-	(104 177)	(104 177)
Na dzień 30 września 2020r.	191 150	237 650	3 088 458	3 517 258
Na dzień 1 stycznia 2020r.	191 150	237 650	3 020 677	3 449 477
Łączne całkowite dochody,	-	-	219 696	219 696
w tym:				
- wynik bieżącego okresu	-	-	221 967	221 967
- inne całkowite dochody	-	-	(2 271)	(2 271)
Transakcje z właścicielami,	-	-	(104 177)	(104 177)
w tym:				
- wypłata dywidendy	-	-	(104 177)	(104 177)
Na dzień 31 grudnia 2020r.	191 150	237 650	3 136 196	3 564 996
Na dzień 1 stycznia 2021r.	191 150	237 650	3 136 196	3 564 996
Łączne całkowite dochody,	-	-	59 001	59 001
w tym:				
- wynik bieżącego okresu	-	-	56 887	56 887
- inne całkowite dochody	-	-	2 114	2 114
Na dzień 30 września 2021r.	191 150	237 650	3 195 197	3 623 997

Dodatkowe informacje i objaśnienia

37. Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 08 listopada 2021 roku.

38. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zmiany prezentacji w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaciągnięcia zobowiązań faktoringowych, zmiany ujmowania i prezentacji w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zmiany zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych z tytułu odsetek oraz zmiany ujmowania i prezentacji opłat za znak korporacyjny w ramach kosztów rodzajowych.

Dotychczas zaciągnięcia zobowiązań faktoringowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych prezentowane były w działalności operacyjnej w pozycji „Pozostałe wpływy/(wydatki) z działalności operacyjnej”. Obecnie zaciągnięcia tych zobowiązań uwzględniane są i prezentowane w pozycji „Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań”. W okresie 9 miesięcy 2020 roku Spółka nie zaciągała zobowiązań faktoringowych, w związku z powyższym nie ma konieczności przekształcania danych za rok ubiegły.

Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych dotychczas odnoszone były w całości w koszty działalności operacyjnej. Obecnie, zmiany z tytułu odsetek odnoszone są w koszty działalności finansowej. W wyniku wprowadzenia zmiany zwiększeniu uległ wynik na działalności operacyjnej przy jednoczesnym zwiększeniu kosztów finansowych. Kwota korekty wynosi 1 719 tysięcy złotych.

Zmiana ujmowania i prezentacji opłat za znak korporacyjny polega na zmianie ich klasyfikacji z kosztów podatków i opłat, według dotychczasowych zasad, do pozostałych kosztów rodzajowych, według nowych zasad. Ze względu na zakres danych prezentowanych w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, zmiana ta nie ma wpływu na dane w nim prezentowane.

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2020 - 30.09.2020		01.01.2020 - 30.09.2020		01.07.2020 - 30.09.2020	
		Dane przekształcone	Korekta	Dane opublikowane	Dane przekształcone	Korekta	Dane opublikowane
Zyski i straty							
Działalność kontynuowana							
Przychody ze sprzedaży		2 014 329	-	2 014 329	631 858	-	631 858
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	18.2	(1 501 522)	1 341	(1 502 863)	(497 022)	-	(497 022)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18.2	(34 369)	-	(34 369)	(9 504)	-	(9 504)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów		(1 535 891)	1 341	(1 537 232)	(506 526)	-	(506 526)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		478 438	1 341	477 097	125 332	-	125 332
Koszty sprzedaży, w tym:	18.2	(178 521)	-	(178 521)	(49 715)	-	(49 715)
- oczekiwane straty kredytowe		(3 630)	-	(3 630)	866	-	866
Koszty ogólnego zarządu	18.2	(128 062)	378	(128 440)	(34 730)	-	(34 730)
Pozostałe przychody operacyjne	18.3	58 554	-	58 554	5 392	-	5 392
Pozostałe koszty operacyjne	18.3	(16 620)	-	(16 620)	(5 130)	-	(5 130)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		213 789	1 719	212 070	41 149	-	41 149
Przychody finansowe, w tym:	18.4	16 788	-	16 788	3 182	-	3 182
- odsetki		5 507	-	5 507	903	-	903
- odwrócenie oczekiwanych strat kredytowych		2 644	-	2 644	573	-	573
Koszty finansowe, w tym:	18.4	(26 424)	(1 719)	(24 705)	(4 827)	-	(4 827)
- oczekiwane straty kredytowe		(6 967)	-	(6 967)	(212)	-	(212)
Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej		204 153	-	204 153	39 504	-	39 504
Podatek dochodowy	19	(28 017)	-	(28 017)	(9 630)	-	(9 630)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		176 136	-	176 136	29 874	-	29 874
Zysk/(strata) netto za okres		176 136	-	176 136	29 874	-	29 874
Inne całkowite dochody							
Inne całkowite dochody netto		(4 178)	-	(4 178)	-	-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		171 958	-	171 958	29 874	-	29 874

39. Zasady rachunkowości

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

Informacje dotyczące wpływu pandemii choroby COVID-19 na sytuację Grupy i Spółki przedstawiono w nocie 31 oraz w komentarzach dotyczących poszczególnych obszarów działalności Grupy Kapitałowej oraz Spółki, jak również w komentarzu wyników kwartalnych Grupy Kapitałowej. Biorąc pod uwagę wskazane informacje, w ocenie Zarządu kontynuacja działalności Spółki nie jest zagrożona.

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

Przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości w zakresie niezmiennym w odniesieniu do zasad zastosowanych przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku, za wyjątkiem zmian przedstawionych w nocie 38.

Do wyceny pozycji wyrażonych w walucie obcej przyjęto następujące kursy:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień	30.09.2021	31.12.2020
USD	3,9925	3,7584
EUR	4,6329	4,6148
GBP	5,3653	5,1327
Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
EUR	4,5585	4,4420

40. Kategorie przychodów z umów z klientami

01.01.2021 - 30.09.2021	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Główne linie produktów					
Przychody ze sprzedaży produktów	2 461 276	383 670	17 252	8 084	2 870 282
Przychody ze sprzedaży usług	4 878	-	15 304	5 642	25 824
Przychody ze sprzedaży materiałów, towarów i praw majątkowych	1 530	-	38 327	2 033	41 890
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996
Rejony geograficzne					
Polska	1 619 865	176 398	70 883	15 355	1 882 501
Niemcy	83 402	176 364	-	224	259 990
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	481 210	27 439	-	180	508 829
Wielka Brytania	167 961	-	-	-	167 961
Ukraina	61 063	165	-	-	61 228
Kraje Ameryki Północnej	25 526	-	-	-	25 526
Pozostałe kraje	28 657	3 304	-	-	31 961
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	2 467 667	383 670	70 873	14 919	2 937 129
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	17	-	10	840	867
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	1 102 059	383 670	69 893	13 760	1 569 382
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	1 360 747	-	990	109	1 361 846
Pozostałe	4 878	-	-	1 890	6 768
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	46 924	-	70 799	2 682	120 405
Umowy krótkoterminowe	2 420 760	383 670	84	13 077	2 817 591
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	2 467 684	383 670	70 883	14 242	2 936 479
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	1 517	1 517
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	939 598	380 204	70 883	15 759	1 406 444
Sprzedaż przez pośredników	1 528 086	3 466	-	-	1 531 552
Przychody z umów z klientami razem	2 467 684	383 670	70 883	15 759	2 937 996

01.01.2020 - 30.09.2020	Działalność kontynuowana			Pozostała działalność	Działalność ogółem
	Segment Agro	Segment Tworzywa	Segment Energetyka		
Główne linie produktów					
Przychody ze sprzedaży produktów	1 752 284	184 789	12 331	5 577	1 954 981
Przychody ze sprzedaży usług	5 703	-	14 833	5 494	26 030
Przychody ze sprzedaży materiałów, towarów i praw majątkowych	8 315	-	24 824	179	33 318
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329
Rejony geograficzne					
Polska	1 194 402	52 813	51 988	10 771	1 309 974
Niemcy	48 731	97 940	-	305	146 976
Pozostałe kraje Unii Europejskiej	320 647	17 607	-	174	338 428
Wielka Brytania	123 330	-	-	-	123 330
Ukraina	55 594	326	-	-	55 920
Kraje Azji	-	15 633	-	-	15 633
Pozostałe kraje	23 598	470	-	-	24 068
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329
Rodzaj klienta					
Klienci będący przedsiębiorcami	1 766 247	184 789	51 978	10 066	2 013 080
Klienci będący odbiorcami detalicznymi	55	-	10	1 184	1 249
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329
Rodzaj umowy					
Umowy oparte na stałej cenie	757 345	184 789	51 237	10 113	1 003 484
Umowy z elementami wynagrodzenia zmiennego	1 003 249	-	751	90	1 004 090
Pozostałe	5 708	-	-	1 047	6 755
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329
Okres obowiązywania umowy					
Umowy długoterminowe	40 079	-	51 938	3 170	95 187
Umowy krótkoterminowe	1 726 223	184 789	50	8 080	1 919 142
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329
Moment ujmowania przychodów					
Przychody ujmowane w określonym momencie	1 766 302	184 789	51 988	10 058	2 013 137
Przychody ujmowane w miarę upływu czasu	-	-	-	1 192	1 192
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329
Kanały sprzedaży					
Sprzedaż bezpośrednia	569 108	183 877	51 988	11 250	816 223
Sprzedaż przez pośredników	1 197 194	912	-	-	1 198 106
Przychody z umów z klientami razem	1 766 302	184 789	51 988	11 250	2 014 329

41. Objasnienia do wybranych pozycji jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej

Najistotniejsze zmiany w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 30 września 2021 roku w stosunku do danych opublikowanych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu za 2020 rok dotyczą:

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020	Zmiana stanu
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwałe	3 795 414	3 263 206	532 208
Zapasy	344 225	299 330	44 895
Prawa majątkowe	43 234	242 340	(199 106)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 344 794	508 872	835 922
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	110 779	482 593	(371 814)
PASYWA			
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	34 104	-	34 104
Pozostałe zobowiązania finansowe	357 812	202 020	155 792
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 555 146	1 137 533	417 613
Dotacje	284 325	101 685	182 640

Wzrost rzeczowych aktywów trwałych to efekt prowadzonej przez Spółkę działalności inwestycyjnej. Największe nakłady poniesiono na realizację projektów:

- budowy bloku energetycznego w kwocie 434,8 miliona złotych;
- modernizacji instalacji kwasu azotowego oraz budowy nowych instalacji kwasu azotowego, neutralizacji i produkcji nowych nawozów na bazie kwasu azotowego w kwocie 38,7 miliona złotych;
- budowy wytwórni nawozów granulowanych na bazie saletry amonowej w kwocie 23,5 miliona złotych;
- wymiany turbozespołu TG-1 w kwocie 30,9 miliona złotych;
- modernizacji kotła parowego w kwocie 21,8 miliona złotych.

Wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych skorygowały odpisy amortyzacyjne dokonane w okresie.

Wzrost wydatków inwestycyjnych wynikający z realizacji przez Spółkę szerokiego programu inwestycyjnego przyczynił się do obniżenia stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz konieczności korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania – zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz faktoringu, prezentowanego w pozycji „pozostałe zobowiązania finansowe”.

W związku z występującymi na dzień 30 września 2021 roku przesłankami utraty wartości dotyczącymi kształtowania się notowanych na GPW cen akcji Spółki poniżej wartości księgowej oraz wzrostu cen niektórych surowców strategicznych, Spółka dokonała weryfikacji aktualności założeń przyjętych do testów na utratę wartości aktywów sporządzonych na dzień 31 grudnia 2020 roku, w wyniku której stwierdzono, że:

- przyjęta strategia i jej kluczowe założenia w odniesieniu do Spółki nie uległy zmianom;
- w III kwartale 2021 roku otoczenie rynkowe, w którym funkcjonowały Spółki Grupy Azoty, było bardzo nieprzewidywalne. W krótkich odstępach czasu dochodziło do znaczących (o kilkaset %) wzrostów cen surowców i produktów. Tak wysoka zmienność rynku powodowała, że na dzień sporządzania niniejszego raportu utrudniony był dostęp do wiarygodnych prognoz cenowych, co uniemożliwiało sporządzenie miarodajnych szacunków przyszłych wyników finansowych dla kluczowych segmentów operacyjnych zarówno w krótkim, jak i dłuższym okresie czasu. Jednocześnie należy przyjąć z wysokim stopniem prawdopodobieństwa, że w dłuższym okresie rynek się ustabilizuje, stąd brak przesłanek do przyjęcia założenia, że osiągnięte marże zostaną w kolejnych latach istotnie zredukowane.

Powyższe okoliczności wskazują, że prognozy na dzień 30 września 2021 roku pozostają zasadniczo aktualne w dłuższej perspektywie czasowej, w szczególności nie występują okoliczności wskazujące na możliwość wystąpienia w przyszłości znaczących strat. W związku z tym, Spółka nie dokonała szczegółowej aktualizacji testów na utratę wartości uznając, że wyniki testów przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2020 roku pozostają aktualne na dzień 30 września 2021 roku.

Szczegółowe informacje dotyczące testów na utratę wartości i ich wyników zamieszczono w sprawozdaniu finansowym za rok 2020, nota 23.

Wzrost wartości zapasów wynika z wyższej wartości zapasów produktów w związku ze wzrostem kosztów ich wytworzenia oraz większej ilości zapasów, głównie produktów nawozowych. Wartość zapasów surowców obniżyła się, głównie dzięki spadkowi zapasów węgla przy wzroście wartości zapasów benzenu (wynikającym ze wzrostu cen). Zapasy części zamiennych wzrosły w wyniku odnowienia/uzupełnienia zapasów rezerw w celu utrzymania ciągłości pracy instalacji oraz zakupów na potrzeby trwającej jeszcze kampanii remontowej.

Spadek wartości praw majątkowych jest wynikiem umorzenia praw do emisji CO₂, w związku z realizacją obowiązków za 2020 rok, o wartości 344,2 miliona złotych. Spółka nie otrzymała przydziału praw do emisji CO₂ na 2021 rok. Należne lecz nie przyznane prawa do emisji CO₂ w kwocie 693,1 miliona złotych, prezentowane są jako należności, co przyczyniło się do wzrostu tej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz wzrostu wartości dotacji. Oczekiwany poziom nieodpłatnie przydzielonych praw do emisji CO₂ przyjęty został na podstawie ilości wynikającej ze zweryfikowanego wniosku Spółki, nie wyżej jednak niż ilości przypisane Spółce w opublikowanej na stronach Ministerstwa Klimatu i Środowiska informacji.

Oprócz wyżej wskazanej okoliczności do wzrostu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych przyczyniły się: wzrost należności z tytułu dostaw, wzrost rozliczeń międzyokresowych (odpis na ZFŚŚ, składki ubezpieczeniowe), przy spadku zaliczek na dostawy niefinansowych aktywów trwałych.

Wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych wynika ze wzrostu zobowiązań z tytułu dostaw surowców, głównie gazu ziemnego (w wyniku wzrostu cen oraz przesunięcia terminu płatności na następny miesiąc), spadku zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych oraz wzrost rozliczeń międzyokresowych biernych, głównie z tytułu praw do emisji CO₂.

Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych wynika głównie z zaciągnięcia zobowiązań z tytułu faktoringu odwrotnego.

42. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe, PDU oraz nieruchomości inwestycyjne na początek okresu	(57 984)	(53 706)	(75 227)	(75 208)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(66)	-	(49)	(49)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	4 344	-	44	25
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe, PDU oraz nieruchomości inwestycyjne na koniec okresu	(53 706)	(53 706)	(75 232)	(75 232)
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne na początek okresu	(673)	(672)	(876)	(874)
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	1	-	2	-
Odpisy aktualizujące wartości niematerialne na koniec okresu	(672)	(672)	(874)	(874)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.07.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020	01.07.2020 - 30.09.2020
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na początek okresu	(100 278)	(100 700)	(98 867)	(99 728)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(838)	(416)	(1 281)	(420)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	361	361	28	28
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji na koniec okresu	(100 755)	(100 755)	(100 120)	(100 120)
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na początek okresu	(29 565)	(29 260)	(25 928)	(30 238)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(939)	(320)	(6 553)	(1 032)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 286	415	2 625	1 989
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	77	24	589	14
Odpisy aktualizujące wartość należności oraz oczekiwane straty kredytowe na koniec okresu	(29 141)	(29 141)	(29 267)	(29 267)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na początek okresu	(23 728)	(23 912)	(24 732)	(25 424)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(667)	(58)	(6 074)	(494)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	97	94	1 339	58
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	648	226	5 892	2 285
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym praw majątkowych na koniec okresu	(23 650)	(23 650)	(23 575)	(23 575)
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na początek okresu	(264)	(97)	(180)	(834)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(22)	(22)	(1 908)	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	167	-	1 309	55
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych na koniec okresu	(119)	(119)	(779)	(779)
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	(91)	(65)	(117)	(107)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(51)	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	122	45	19	9
Wykorzystanie odpisów aktualizujących	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	(20)	(20)	(98)	(98)

W okresie 3 i 9 miesięcy 2021 roku nie nastąpiły istotne zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość posiadanych aktywów. Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość posiadanych aktywów finansowych – udziałów w spółce SCF Natural, w związku z generowaniem przez spółkę ujemnych wyników finansowych, zapasów w związku z niską rotacją oraz do wysokości możliwej do uzyskania wartości netto jak również na należności wątpliwych.

Rozwiązanie odpisów dotyczy głównie należności, i wynika z ustania przyczyn, dla których je utworzono.

Wykorzystanie odpisów aktualizujących nastąpiło głównie w związku z likwidacją i sprzedażą składników majątku trwałego oraz ze sprzedażą i zużyciem zapasów, objętych odpisami.

43. Rezerwy

01.01.2021 - 30.09.2021	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	9 799	16 290	221	26 310
Utworzenie	935	5 174	1 573	7 682
Rozwiązanie	(1 129)	(288)	(249)	(1 666)
Wykorzystanie	-	-	(60)	(60)
Rozwinięcie dyskonta	(153)	-	-	(153)
Stan na koniec okresu	9 452	21 176	1 485	32 113

01.07.2021 - 30.09.2021	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	9 463	19 311	512	29 286
Utworzenie	-	1 865	1 035	2 900
Rozwiązanie	(55)	-	(2)	(57)
Wykorzystanie	-	-	(60)	(60)
Rozwinięcie dyskonta	44	-	-	44
Stan na koniec okresu	9 452	21 176	1 485	32 113

01.01.2020 - 30.09.2020	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	8 309	13 655	3 557	25 521
Utworzenie	433	6 394	937	7 764
Rozwiązanie	(109)	(2 808)	(565)	(3 482)
Wykorzystanie	-	(603)	(2 196)	(2 799)
Rozwinięcie dyskonta	828	-	-	828
Stan na koniec okresu	9 461	16 638	1 733	27 832

01.07.2020 - 30.09.2020	Rezerwy związane z ochroną środowiska	Rezerwy na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na początek okresu	9 487	15 827	1 935	27 249
Utworzenie	-	1 851	315	2 166
Rozwiązanie	(72)	(437)	(62)	(571)
Wykorzystanie	-	(603)	(455)	(1 058)
Rozwinięcie dyskonta	46	-	-	46
Stan na koniec okresu	9 461	16 638	1 733	27 832

Struktura czasowa rezerw	30.09.2021	31.12.2020
część długoterminowa	22 957	17 731
część krótkoterminowa	9 156	8 579
Razem rezerwy	32 113	26 310

44. Zobowiązania inwestycyjne

W 2021 roku Spółka planuje ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne w kwocie 964,8 miliona złotych, w tym na ochronę środowiska w kwocie 155,4 miliona złotych.

Spółka sukcesywnie zawiera kontrakty w zakresie realizacji projektów inwestycyjnych. Wartość zawartych a niewykonanych najistotniejszych umów na dzień 30 września 2021 roku wynosi około 517,6 miliona złotych. Dotyczą one głównie projektów budowy bloku energetycznego, instalacji kwasu azotowego i neutralizacji oraz modernizacji użytkowanych instalacji kwasu azotowego oraz modernizacji kotła parowego.

45. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

30.09.2021

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe, w tym:	-	22	-
udziały i akcje	-	-	-
instrumenty pochodne	-	22	-
Zobowiązania finansowe, w tym:	-	1 316	-
instrumenty pochodne	-	1 316	-

31.12.2020

Kategorie instrumentów wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Udziały i akcje	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Aktywa finansowe, w tym:	-	9	-
udziały i akcje	-	-	-
instrumenty pochodne	-	9	-
Zobowiązania finansowe, w tym:	-	2 750	-
instrumenty pochodne	-	2 750	-

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.

Aktywa i zobowiązania zakwalifikowane do Poziomu II to pochodne instrumenty finansowe, których wycena opiera się na wycenach instytucji finansowych, z którymi zawarto transakcje.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

46. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2021 - 30.09.2021				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	196 188	-	2 177	54	-
Jednostki zależne	107 860	1 815	12 898	534	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 217	62	200	448	-
Pozostałe jednostki powiązane	199 951	-	1	643	-
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	505 216	1 877	15 276	1 679	-

Przychody uzyskane od jednostek powiązanych	01.01.2020 - 30.09.2020				
	przychody ze sprzedaży produktów	przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	przychody finansowe	pozostałe przychody operacyjne	przychody ze sprzedaży aktywów trwałych
Jednostka dominująca	64 052	-	4 696	36	-
Jednostki zależne	89 908	2 989	2 257	996	-
Wspólne przedsięwzięcia	1 169	58	-	434	-
Pozostałe jednostki powiązane	114 780	11	5	489	7
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	269 909	3 058	6 958	1 955	7

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2021 - 30.09.2021				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	8 158	2 956	-	1 895	-
Jednostki zależne	21 624	4 564	38 141	-	2 000
Wspólne przedsięwzięcia	17 457	3 338	-	-	2 183
Pozostałe jednostki powiązane	1 082	31 161	1 131	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	48 321	42 019	39 272	1 895	4 183

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	01.01.2020 - 30.09.2020				
	zakupy usług	zakupy towarów i materiałów	zakupy aktywów trwałych	zakupy usług finansowych	płatności z umów objętych MSSF 16
Jednostka dominująca	6 283	2 609	-	1 835	-
Jednostki zależne	23 690	892	37 610	-	2 294
Wspólne przedsięwzięcia	15 320	4 734	-	-	2 297
Pozostałe jednostki powiązane	860	8 755	3	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	46 153	16 990	37 613	1 835	4 591

Należności od jednostek powiązanych	30.09.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca	27 739	14 011
Jednostki zależne	50 820	40 125
Wspólne przedsięwzięcia	230	259
Pozostałe jednostki powiązane	34 201	40 604
Razem należności od jednostek powiązanych	112 990	94 999

Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Stan na początek okresu	(267)	(145)
Zwiększenia - odpis utworzony w ciężar wyniku finansowego	(22)	(1 914)
Rozwiązanie - odpis odwrócony jako uznanie wyniku finansowego	170	1 278
Wykorzystanie	-	1
Stan na koniec okresu	(119)	(780)

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	30.09.2021	31.12.2020
Jednostka dominująca	3 304	2 154
Jednostki zależne	19 654	31 795
Wspólne przedsięwzięcia	22 157	24 729
Pozostałe jednostki powiązane	2 698	6 234
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych	47 813	64 912

Udzielone gwarancje i poręczenia	30.09.2021	31.12.2020
Jednostce dominującej	2 166 719	2 164 902
Razem udzielone gwarancje i poręczenia	2 166 719	2 164 902

47. Objasnienia do jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(835 922)	3 619
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu umów	19	101
Zmiana stanu zaliczek na dostawy aktywów trwałych	(21 816)	7 152
Transakcje bezgotówkowe - zarachowanie zwrotu VAT na poczet płatności z tytułu podatku dochodowego	-	(3 257)
Zmiana stanu należności w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(857 719)	7 615

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana rezerw	(2 063)	18 602
Rezerwa odniesiona na nakłady inwestycyjne	-	(172)
Zmiana stanu rezerw odniesiona w inne całkowite dochody	2 611	(5 158)
Zmiana stanu rezerw w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	548	13 272

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	417 613	(80 352)
Bilansowa zmiana zobowiązań z tytułu umów	7 817	(6 472)
Zmiana zobowiązań z tytułu dywidend	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	161 104	(100 433)
Sfinansowanie zobowiązań faktoringiem	703 155	-
Zmiana stanu zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 289 689	(187 257)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Bilansowa zmiana dotacji	182 640	63 850
Wpływy dotacji	(2 272)	-
Zmiana stanu dotacji w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	180 368	63 850

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Podatek dochodowy bieżący naliczony za okres sprawozdawczy	(6 542)	(9 943)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1 982	1 027
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	(11 565)	-
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(16 887)	405
Transakcje bezgotówkowe - zarachowanie zwrotu VAT na poczet płatności z tytułu podatku dochodowego	-	3 257
Podatek dochodowy zapłacony	(33 012)	(5 254)

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 30.09.2020
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	(702 732)	(459 946)
Zmiana stanu zaliczek na dostawy aktywów trwałych	21 816	(7 152)
Rezerwa odniesiona na nakłady inwestycyjne	-	172
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(161 104)	100 433
Odsetki dotyczące finansowania nakładów	938	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(841 082)	(366 493)

Przepływy z działalności inwestycyjnej wynikają z poniesionych wydatków na realizację projektów inwestycyjnych. Największe nakłady w okresie 9 miesięcy 2021 roku Spółka poniosła na realizację projektu budowy bloku energetycznego, modernizację instalacji kwasu azotowego oraz budowy nowych instalacji kwasu azotowego, neutralizacji i produkcji nowych nawozów na bazie kwasu azotowego, budowę wytwórni nawozów granulowanych na bazie saletry amonowej, wymianę turbozespołu oraz modernizację kotła.

Przepływy z działalności finansowej stanowią wpływy i wydatki oraz koszty obsługi finansowania zewnętrznego, w szczególności w pozycji pozostałe wpływ i wydatki finansowe ujęto spłatę zobowiązań faktoringowych.

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

Wyszczególnienie	30.09.2021	31.12.2020
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	110 779	482 593
Różnice kursowe z wyceny środków walutowych	(110)	(2 828)
Naliczone odsetki	(10)	(156)
Oczekiwane straty kredytowe	20	91
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazany w jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	110 679	479 700

48. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W dniu 22 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Grupy Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” S.A. podjęło decyzję o wyłączeniu spod podziału całego zysku Spółki za rok obrotowy 2020.

49. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego, dodatkowe informacje

Informacje dotyczące wpływu pandemii choroby COVID-19 na sytuację Grupy i Spółki przedstawiono w nocie 31 oraz w komentarzach dotyczących poszczególnych obszarów działalności umieszczonych w komentarzu wyników kwartalnych Grupy Kapitałowej.

W dniu 12 października 2021 roku Spółka otrzymała przydział nieodpłatnych praw do emisji CO₂ na 2021 rok w ilości ponad 2,4 miliona ton.

W dniu 15 października 2021 roku Spółka otrzymała rekompensatę z tytułu przenoszenia kosztu zakupu uprawnień do emisji CO₂ na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych za 2020 rok, w kwocie 73,2 miliona złotych.

Tomasz Hryniewicz Prezes Zarządu

Jacek Janiszek Wiceprezes Zarządu

Adam Lesiński Wiceprezes Zarządu

Andrzej Skwarek Członek Zarządu