



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT

za rok obrotowy zakończony
31 grudnia 2022 r.



WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT

	w tys. zł		w tys. euro	
	31.12.2022	Dane porównawcze	31.12.2022	Dane porównawcze
I. Przychody ze sprzedaży	13 384 882	8 207 216	2 854 954	1 792 947
II. Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	485 374	104 410	103 529	22 809
III. Zysk/(strata) brutto	464 224	96 353	99 018	21 049
IV. Zysk/(strata) netto przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	373 955	76 252	79 763	16 658
V. Zysk/(strata) netto	373 897	75 961	79 751	16 594
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	502 260	(139 954)	107 131	(30 574)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(105 675)	(18 992)	(22 540)	(4 149)
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(38 251)	(36 113)	(8 159)	(7 889)
IX. Przepływy pieniężne netto razem	358 334	(195 059)	76 432	(42 613)
X. Aktywa, razem	1 665 277	1 231 288	355 077	267 706
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	961 483	905 413	205 011	196 855
XII. Zobowiązania długoterminowe	96 614	92 297	20 600	20 067
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	864 869	813 116	184 411	176 787
XIV. Kapitał własny	703 794	325 875	150 066	70 852
XV. Kapitał zakładowy	8 198	8 198	1 748	1 782
XVI. Liczba akcji (w tys. szt.)	8 198	8 198	-	-
XVII. Zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej (w zł/euro)	45,62	9,30	9,73	2,03
XVIII. Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej (w zł/euro)	45,62	9,30	9,73	2,03
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/euro)	85,85	39,75	18,31	8,64
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/euro)	85,85	39,75	18,31	8,64
XX. Wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/euro)	-	1,97	-	0,44

Dane porównawcze dla pozycji dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są na dzień 31 grudnia 2021 roku, natomiast dla pozycji dotyczących sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Na 31 grudnia 2022 roku liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 31 grudnia 2021 roku liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 31 grudnia 2022 roku liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 31 grudnia 2021 roku liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Wybrane dane finansowe przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono na euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na 31 grudnia 2022 roku: 4,6899 zł/euro oraz dla danych porównawczych na 31 grudnia 2021 roku: 4,5994 zł/euro.

Poszczególne pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień kalendarzowy poszczególnych miesięcy, który wyniósł odpowiednio 4,6883 zł/euro (2022 rok), 4,5775 zł/euro (2021 rok).

SPIS TREŚCI:

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE
- 1.1. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ
- 1.2. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT
- 1.3. SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDCZYCH I NADZORUJĄCYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCE
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
- 2.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI
- 2.2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI
- 2.3. NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY
- 2.4. ISTOTNE OSZACOWANIA I OSĄDY
- 2.5. WALUTA FUNKCJONALNA I PREZENTACYJNA
3. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI
4. SEGMENTY OPERACYJNE
- 4.1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE
- 4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE
- 4.3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - PODZIAŁ GEOGRAFICZNY WEDŁUG LOKALIZACJI FINALNYCH ODBIORCÓW
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
- 5.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY
- 5.2. KOSZTY
- 5.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE
- 5.4. POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO
- 5.5. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE
- 5.6. PRZYCHODY/(KOSZTY) FINANSOWE
- 5.7. ZYSK/(STRATA) NA AKCJE
- 5.8. PODATEK DOCHODOWY
6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA
- 6.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, LEASINGU, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW W RACHUNKU BIEŻĄCYM
- 6.2. ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK
- 6.3. ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCA Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ
7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ
- 7.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
- 7.2. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW
- 7.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE
- 7.4. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH
- 7.5. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE
- 7.6. AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO
- 7.7. ZAPASY
- 7.8. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE
- 7.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI
- 7.10. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI
- 7.11. POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE
- 7.12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY
- 7.13. KAPITAŁ WŁASNY
- 7.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH
- 7.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI
- 7.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE
- 7.17. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE
8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I RYZYKA FINANSOWYM
- 8.1. INSTRUMENTY FINANSOWE
- 8.1.1. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
- 8.1.2. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
- 8.1.3. POZYCIE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
- 8.2. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM
- 8.2.1. CZYNNIKI RYZYKA FINANSOWEGO
- 8.2.2. RYZYKO ZMIANY KURSÓW WALUT
- 8.2.3. RYZYKO CENOWE
- 8.2.4. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ
- 8.2.5. RYZYKO KREDYTOWE
- 8.2.6. RYZYKO UTRATY PŁYNNOŚCI
- 8.2.7. ZARZĄDZANIE KAPITAŁAMI
9. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE
- 9.1. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
- 9.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
- 9.3. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI
- 9.4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ
- 9.5. WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE



- [9.6](#) [OPIS DZIAŁAŃ PROWADZONYCH PRZEZ GRUPĘ W ROKU 2022 ORAZ PO DNIU BILANSOWYM W ZWIĄZKU Z NABYCIEM LOTOS TERMINALE S.A.](#)
- [9.7](#) [PRZEJĘCIA JEDNOSTEK](#)
- [9.7.1](#) [PRZEJĘCIA W TRAKCIE ROKU FINANSOWEGO](#)
- [9.7.2](#) [PRZEJĘCIA DOKONANE PO DNIU BILANSOWYM](#)
- [9.8](#) [ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM](#)
- [10](#) [OŚWIADCZENIE ZARZĄDU UNIMOT S.A.](#)
- [11](#) [ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY UNIMOT](#)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>nota</i>	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	7.1.	101 838	45 965
Prawo do użytkowania aktywów	7.2.	105 230	69 856
Wartości niematerialne	7.3.	19 331	21 233
Pozostałe aktywa finansowe	7.5.	260	260
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	7 835	0
Należności długoterminowe	7.8.	6 675	30 500
Aktywa z tytułu umów z klientami	7.10.	8 586	7 739
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.6.	19 319	12 163
AKTYWA TRWAŁE RAZEM		269 074	187 716
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	7.7.	257 175	325 215
Aktywa z tytułu umów z klientami	7.10.	3 094	2 128
Należności handlowe oraz pozostałe należności	7.9.	728 757	513 303
Pozostałe aktywa finansowe	7.5.	72 315	36 128
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	7 820	59 465
Należności z tytułu podatku dochodowego		5 951	11 573
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7.12.	312 463	79 092
Pozostałe aktywa obrotowe	7.11.	8 628	16 668
AKTYWA OBROTOWE RAZEM		1 396 203	1 043 572
AKTYWA RAZEM		1 665 277	1 231 288

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>nota</i>	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zakładowy	7.13.	8 198	8 198
Pozostałe kapitały	7.13.	306 992	234 946
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(56)	82
Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego		388 940	82 923
Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej		704 074	326 149
Udziały niekontrolujące		(280)	(274)
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM		703 794	325 875
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	6.1.	96 332	65 078
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7.14.	282	219
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	0	24 944
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.6.	0	2 056
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE RAZEM		96 614	92 297
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Kredyty w rachunku bieżącym	6.1.	206 754	336 563
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	6.1.	11 300	8 829
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	16 356	58 685
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7.14.	1 290	753
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		23 144	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7.15.	73 429	9 492
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7.16.	532 596	398 794
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE RAZEM		864 869	813 116
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		961 483	905 413
PASYWA RAZEM		1 665 277	1 231 288

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

w tysiącach złotych	nota	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	5.1.	13 369 364	8 193 013
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem		15 518	14 203
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	5.2.	(12 430 677)	(7 840 977)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		954 205	366 239
Pozostałe przychody operacyjne	5.3.	4 402	2 262
Koszty sprzedaży		(367 403)	(211 734)
Koszty ogólnego zarządu		(97 368)	(48 901)
Pozostałe zyski/(straty) netto	5.4.	2 416	18
Pozostałe koszty operacyjne	5.5.	(10 878)	(3 474)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		485 374	104 410
Przychody finansowe	5.6.	819	695
Koszty finansowe	5.6.	(21 969)	(8 752)
Przychody/(Koszty) finansowe netto		(21 150)	(8 057)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		464 224	96 353
Podatek dochodowy	5.8.	(90 327)	(20 392)
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		373 897	75 961
w tym przypadający na:			
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		373 955	76 252
Udziały niekontrolujące		(58)	(291)
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		373 897	75 961
Inne całkowite dochody/(straty) za rok obrotowy		(138)	66
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		(138)	66
Całkowite dochody/(straty) ogółem za rok obrotowy		373 759	76 027
w tym przypadające na:			
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej		373 817	76 318
Udziały niekontrolujące		(58)	(291)
Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy		373 759	76 027
Zysk/(strata) przypadający na 1 akcję przypisaną akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w złotych)	5.7.	45,62	9,30
Rozwodniony zysk/(strata) przypadający na 1 akcję przypisaną akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w złotych)	5.7.	45,62	9,30

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tysiącach złotych	nota	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		464 224	96 353
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów	7.1., 7.2.	15 743	11 709
Amortyzacja wartości niematerialnych	7.3.	742	976
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych		(5 435)	6 737
Strata/(zysk) ze sprzedaży jednostek zależnych	5.4.	(5 390)	0
Strata/(zysk) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	5.4.	2 974	(18)
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto		21 481	8 328
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych	9.1.	(182 537)	(222 466)
Zmiana stanu zapasów	7.7.	68 040	(158 520)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	7.10.	(1 813)	(3 312)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	7.15.	63 937	5 362
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	9.1.	153 629	133 434
Wynik na wycenie instrumentów pochodnych		(23 463)	177
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	7.14.	600	177
Odpis z tytułu utraty wartości inwestycji		0	1 501
Podatek dochodowy zapłacony		(70 472)	(20 392)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		502 260	(139 954)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		2 480	2 340
Odsetki otrzymane		6/0	92
Splaty udzielonych pożyczek	7.5.	5 309	42 861
Wpływy ze zbycia jednostek zależnych		4 638	24
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(61 752)	(14 143)
Nabycie wartości niematerialnych		(1 123)	(473)
Udzielone pożyczki		0	(49 671)
Wydatki na pozostałe aktywa finansowe	7.5.	(41 130)	0

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2022

Zaliczki przekazane na poczet nabycia środków trwałych		(14 767)	0
Nabycie pozostałych inwestycji		0	(22)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(105 675)	(18 992)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	6.3.	8 188	15 839
Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	6.3.	(11 890)	(17 443)
Dywidendy wypłacone		0	(16 149)
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	6.3.	(12 579)	(9 396)
Odsetki oraz koszty transakcyjne zapłacone	6.3.	(21 907)	(8 964)
Pozostałe wpływy/(wypływy) z działalności finansowej		(63)	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(38 251)	(36 113)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		358 334	(195 059)
Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		4 846	(6 035)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		363 180	(201 094)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 1 stycznia	7.12.	(257 471)	(56 377)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia	7.12.	105 709	(257 471)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej

w tysiącach złotych	Kapitał zakładowy własny	Pozostałe kapitały (w tym akcje)	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Suma	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1.01.2021	8 198	218 816	16	3 794	35 156	265 980	(99)	265 881
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	66	-	76 252	76 318	(291)	76 027
- Zysk netto za okres	-	-	-	-	76 252	76 252	(291)	75 961
- Inne całkowite dochody/(straty) za rok obrotowy	-	-	66	-	-	66	-	66
Transakcje z akcjonariuszami Jednostki Dominującej, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Dopłaty od i wypłaty do akcjonariuszy	-	-	-	-	(16 149)	(16 149)	-	(16 149)
Dywidenda	-	-	-	-	(16 149)	(16 149)	-	(16 149)
Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	116	116
Przeniesienie zysku/(straty)	-	16 130	-	2 877	(19 007)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.12.2021	8 198	234 946	82	6 671	76 252	326 149	(274)	325 875

Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej

w tysiącach złotych	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały (w tym akcje własne)	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Suma	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1.01.2022	8 198	234 946	82	6 671	76 252	326 149	(274)	325 875
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	(138)	-	373 955	373 817	(58)	373 759
- Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	373 955	373 955	(58)	373 897
- Inne całkowite dochody/(straty) za rok obrotowy	-	-	(138)	-	-	(138)	-	(138)
Transakcje z akcjonariuszami Jednostki Dominującej, ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Dopłaty od i wypłaty do akcjonariuszy	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż aktywów netto jednostek zależnych	-	-	-	4 108	-	4 108	-	4 108
Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	52	52
Przeniesienie zysku/(straty)	-	72 046	-	4 206	(76 252)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	8 198	306 992	(56)	14 985	373 955	704 074	(280)	703 794

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Unimot Spółka Akcyjna ("Unimot", "Spółka", "Jednostka Dominująca") z siedzibą w Zawadzkiem przy ul. Świerkłańskiej 2A jest Jednostką Dominującą **Grupy Kapitałowej UNIMOT** ("Grupa Kapitałowa", "Grupa"). Spółka została wpisana w dniu 29 marca 2011 roku do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego w Opolu w Polsce, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000382244.

PODSTAWOWE INFORMACJE O JEDNOSTCE DOMINUJĄCEJ	
NAZWA	Unimot S.A.
FORMA PRAWNA	Spółka Akcyjna
SIEDZIBA	ul. Świerkłańska 2A, 47-120 Zawadzkie, Polska
KRS	0000382244 - Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Polska
REGON	160384226
NIP	7561967341
PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Kontrolowanie i zarządzanie innymi spółkami w branży paliwowej i energetycznej oraz branżach pokrewnych, planowanie strategiczne i organizacyjne oraz procesy podejmowania decyzji; Prowadzenie działalności handlowej w ramach stacji paliw pod marką AVIA; Obrót gazem ziemnym
PODSTAWOWE MIEJSCE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI	Polska

Zakresy podstawowej działalności poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej UNIMOT przedstawiono w nocie 1.2.

Czas trwania Jednostki Dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Akcje Unimot S.A. od dnia 7 marca 2017 roku notowane są na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie (Polska).

1.2. SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT

Grupa kapitałowa UNIMOT składa się z Jednostki Dominującej, którą jest Unimot Spółka Akcyjna oraz jednostek zależnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupę Kapitałową UNIMOT tworzyły następujące spółki bezpośrednio i pośrednio zależne, objęte konsolidacją:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres podstawowej działalności jednostki	Posiadane udziały i prawa głosu	Data uzyskania kontroli
UNIMOT S.A.	Polska	Kontrolowanie i zarządzanie innymi spółkami w branży paliwowej i energetycznej oraz branżach pokrewnych, planowanie strategiczne i organizacyjne oraz procesy podejmowania decyzji; Prowadzenie działalności handlowej w ramach stacji paliw pod marką AVIA; Obrót gazem ziemnym	nie dotyczy	Jednostka Dominująca
UNIMOT SYSTEM Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż i dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym	100,00%	20.01.2014
BLUE LNG Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż i dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym	100,00%	04.07.2014
UNIMOT PALIWA Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych	100,00%	16.11.2015
UNIMOT ENERGIA I GAZ Sp. z o.o.	Polska	Obrót energią elektryczną i paliwami gazowymi	100,00%	30.12.2015
TRADEA Sp. z o.o.	Polska	Handel energią elektryczną	100,00%	23.05.2016
UNIMOT UKRAINE LLC	Ukraina	Dystrybucja paliw ciekłych	100,00%	19.04.2018
UNIMOT ASIA LLC	Chiny	Dystrybucja produktów ropopochodnych	100,00%	04.09.2018
UNIMOT ENERGY LLC	Ukraina	Dystrybucja energii elektrycznej	100,00%	02.04.2019
3 SEAS ENERGY LLC	U.S.A.	Dystrybucja produktów ropopochodnych	75,00%	21.05.2020
OPERATOR KLASTRA ENERGII Sp. z o.o.	Polska	Planowanie, wytwarzanie i koordynacja dystrybucji energii, konsulting, działania doradcze	80,00%	15.02.2021
UNIMOT INVESTMENTS Sp. z o.o.	Polska	Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	100,00%	20.10.2021
UNIMOT T1 Sp. z o.o.	Polska	Spółka celowa nieprowadząca działalności operacyjnej	100,00%	20.10.2021
UNIMOT B1 Sp. z o.o.	Polska	Spółka celowa nieprowadząca działalności operacyjnej	100,00%	20.10.2021
UNIMOT SA (Unimot LTD)	Szwajcaria	Dystrybucja paliw ciekłych	100,00%	17.05.2022

Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej w 2022 roku przedstawiały się następująco:

W dniu 9 maja 2022 roku na mocy uchwały wspólników o rozwiązaniu spółki Tradea sp. z o.o. sp. k. doszło do wykreślenia spółki Tradea sp. z o.o. sp. k. z Krajowego Rejestru Sądowego (spółka przestała istnieć).

W dniu 7 czerwca 2022 roku w skład Grupy Kapitałowej weszła nowa spółka, tj. UNIMOT SA (UNIMOT LTD) z siedzibą w Genewie, Szwajcaria, w której Unimot S.A. posiada 100% udziałów.

W dniu 1 czerwca 2022 roku spółka zależna Unimot S.A., tj.: Unimot Energia i Gaz sp. z o.o. („UEiG”) dokonała sprzedaży 80% udziałów w spółce Naturalna Energia sp. z o.o. („NE”), stanowiących 100% pakiet udziałów należących do UEiG na rzecz podmiotu trzeciego. Zważywszy, że w dacie ww. sprzedaży udziałów w NE, czyli 1 czerwca 2022 roku, NE posiadała 100% udziałów w 2 spółkach, tj. PV Energy sp. z o.o. oraz Nasze Czyste Powietrze sp. z o.o., wraz ze sprzedażą udziałów w NE, doszło do zmiany pośredniej kontroli nad ww. spółkami PV Energy sp. z o.o. oraz Nasze Czyste Powietrze sp. z o.o.

1.3. SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDCZYCH I NADZORUJĄCYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki Dominującej był następujący:

Skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

- Adam Sikorski - Prezes Zarządu
- Robert Brzozowski - Wiceprezes Zarządu
- Filip Kuropatwa - Wiceprezes Zarządu

W ciągu okresu sprawozdawczego nie było zmian w składzie Zarządu Jednostki Dominującej.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

- Andreas Golombek - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Bogusław Satława - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Lidia Banach-Hoheker - Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Cieślak - Członek Rady Nadzorczej
- Isaac Querub - Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Prusakiewicz - Członek Rady Nadzorczej
- Ryszard Budzik - Członek Rady Nadzorczej

2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Zgodność z MSSF

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz zapasu oleju napędowego i gazu ziemnego wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej do której należy Spółka, jako jednostka zależna sporządza Unimot Express Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Al. Jerozolimskie 142A, 02-305 Warszawa.

2.2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę UNIMOT w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności przez Grupę.

2.3. NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY

Zastosowano nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2022 roku i później:

1. Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania.
2. Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia - koszty wypełnienia obowiązków umownych.
3. Zmiany do MSSF 3: Połączenia jednostek - Odniesienie do Założeń koncepcyjnych.
4. Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018 - 2020:
 - MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy.
 - MSSF 9 Instrumenty finansowe: Opłaty w ramach testu 10 % przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych.
 - Przykłady ilustracyjne do MSSF 16 Leasing: Zachęty leasingowe.
 - MSR 41 Rolnictwo: Uwzględnienie opodatkowania w wycenie do wartości godziwej.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie:

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe - odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia

- 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: *Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
 - Zmiany do MSR 12: *Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
 - Zmiany do MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - Informacje porównawcze* (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
 - Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów i interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości

2.4. ISTOTNE OSZACOWANIA I OSĄDY

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

Osądy, szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Istotne osądy oraz szacunki dokonywane przez Zarząd Jednostki Dominującej przy zastosowaniu MSSF UE zostały przedstawione w następujących notach:

- nota 7.4 - test na utratę wartości ośrodków generujących przepływy pieniężne, do których została alokowana wartość firmy,
- nota 7.6 – aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego.
- nota 7.14 – zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych,
- nota 8.1 – wycena instrumentów finansowych,
- nota 9.2 – zobowiązania warunkowe.

2.5. WALUTA FUNKCJONALNA I PREZENTACYJNA

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w złotych polskich, po zaokrągleniu do pełnych tysięcy, chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej.

3. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zasady polityki rachunkowości przedstawione poniżej zastosowano w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3.1. ZASADY KONSOLIDACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody, koszty i przepływy środków pieniężnych Jednostki Dominującej i jej jednostek zależnych prezentowane w taki sposób, jakby należały one do pojedynczej jednostki i sporządzane były na ten sam dzień sprawozdawczy, co jednostkowe sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach.

Spółki zależne konsolidowane są metodą pełną. Wspólne przedsięwzięcia oraz inwestycje w jednostki stowarzyszone wycenia się przy zastosowaniu metody praw własności.

W celu przeprowadzenia konsolidacji metodą pełną sumowane są wszystkie pozycje aktywów, pasywów, przychodów i kosztów sprawozdań Jednostki Dominującej i jej jednostek zależnych, a następnie przeprowadzane są odpowiednie zasady konsolidacyjne obejmujące przede wszystkim:

- określenie udziału niekontrolującego w zysku lub stracie netto jednostek zależnych za dany okres sprawozdawczy,
- określenie i zaprezentowanie oddzielnie od kapitału własnego Jednostki Dominującej udziału niekontrolującego w aktywach netto jednostek zależnych,
- wyłączenie salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy,
- wyłączenie przychodów, kosztów oraz przepływów pieniężnych związanych z transakcjami wewnątrz Grupy, a także wszelkich zysków lub strat powstałych w ramach transakcji w Grupie.

Inwestycje w jednostkach zależnych

Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą. Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Przy ocenie stopnia kontroli bierze się pod uwagę wpływ istniejących i potencjalnych praw głosu, które na dzień sprawozdawczy mogą zostać zrealizowane lub mogą podlegać konwersji. Sprawozdania finansowe spółek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania kontroli nad spółką, aż do dnia jej efektywnego zbycia. Udziały niekontrolujące prezentuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym, oddzielnie od kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Jednostki Dominującej.

Połączenie jednostek gospodarczych

Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą, w tym nabycie zorganizowanej części jednostki gospodarczej, ujmuje się poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów łączonych spółek według stanu na dzień połączenia. Efekt połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą nie ma wpływu na skonsolidowane dane finansowe. Pozostałe połączenia jednostek gospodarczych rozliczane są metodą nabycia.

Zastosowanie tej metody polega na wykonaniu następujących czynności:

- zidentyfikowaniu jednostki przejmującej,
- ustaleniu dnia przejęcia
- ujęciu i wycenie możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej
- ujęciu i wycenie wartości firmy lub zysku z okazynego nabycia.

3.2. TRANSAKcje W WALUTACH OBCYCH

Transakcje wyrażone w walutach obcych w dniu dokonania transakcji ujmowane są w odpowiedniej walucie funkcjonalnej przy zastosowaniu kursu wymiany walut z dnia zawarcia transakcji. Pozycje pieniężne aktywów i zobowiązań wyrażone w walucie obcej są przeliczane na walutę funkcjonalną na dzień sprawozdawczy według kursu wymiany obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe wynikające z rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowane są w wyniku finansowym. Niepieniężne pozycje aktywów i zobowiązań wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane na walutę funkcjonalną według kursu wymiany obowiązującego w dniu dokonania transakcji. Niepieniężne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej wyrażone w walucie obcej wyceniane według wartości godziwej są przeliczane na walutę funkcjonalną według kursu wymiany obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań finansowych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w wyniku finansowym.

3.3. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują zarówno środki trwałe, jak też środki trwałe w budowie. Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych ustala się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia. Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmują cenę zakupu składnika majątku (tj. kwotę należną sprzedającemu, pomniejszoną o podlegające odliczeniu podatki: od towarów i usług oraz akcyzowy), obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu) oraz inne koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika rzeczowych aktywów trwałych do użytkowania, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku i składowania. Rabaty, opusty oraz inne podobne zmniejszenia i odzyski zmniejszają cenę nabycia składnika aktywów.

Na koszt wytworzenia lub cenę nabycia składnika rzeczowych aktywów trwałych składają się także szacunkowe koszty jego demontażu i usunięcia oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w których się znajdował, a do których Grupa jest zobowiązana w związku z jego nabyciem lub wytworzeniem.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na koniec okresu sprawozdawczego w wartości księgowej netto tj. ujmują się w księgach według ceny nabycia lub wiarygodnie oszacowanego kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz dotacje do aktywów.

Koszty finansowania zewnętrznego dające się bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów wpływają na jego wartość początkową, jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Koszty te podlegają kapitalizacji, jeżeli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny oraz kwota tych kosztów może być ustalona w sposób wiarygodny.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmują się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

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

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wszystkie inne nakłady są ujmowane w wyniku finansowym jako koszty w chwili poniesienia.

Amortyzacja

Rzeczowe aktywa trwałe, względnie ich istotne i odrębne części składowe, amortyzowane są metodą liniową od chwili, gdy są one dostępne do użytkowania, tzn. od momentu dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do jego funkcjonowania, przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich użytkowania z uwzględnieniem wartości końcowej. Grunty nie są amortyzowane. Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- budynki i budowle – od 10 do 20 lat
- urządzenia techniczne i maszyny – od 3 do 10 lat
- środki transportu – od 5 do 7 lat
- pozostałe rzeczowe aktywa trwałe – od 3 do 10 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych jest przez Grupę corocznie weryfikowana. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ujmują się w pozostałej działalności operacyjnej.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej na skutek likwidacji, sprzedaży bądź wycofania z użytkowania.

3.4. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

W momencie zawarcia nowej umowy, Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Grupa ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu. Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia. Datą rozpoczęcia okresu leasingu jest data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów do użytkowania przez leasingobiorcę. Grupa korzysta z prawa zwolnienia ze stosowania wymogów wynikających z MSSF 16 w przypadku ujmowania:

- leasingu krótkoterminowego – leasing, który w dacie rozpoczęcia ma okres leasingu nie dłuższy niż 12 miesięcy. Leasing, w którym wprowadzono opcję kupna nie jest leasingiem krótkoterminowym.
- leasingu dotyczącego aktywów o niskiej wartości – aktywa których jednostkowa wartość początkowa nowego składnika przedmiotu leasingu nie przekracza 20 tys. zł, z wyłączeniem prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Aktywom podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wszystkie inne nakłady są ujmowane w wyniku finansowym jako koszty w chwili poniesienia. W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania powinien zgodnie z MSSF 16 obejmować:

- kwotę początkową wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę oraz,
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

3.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za wartości niematerialne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych
- wartość firmy
- oprogramowanie komputerowe
- nabyte prawa majątkowe (koncesje, patenty, licencje, znaki towarowe, itp.),
- inne wartości niematerialne
- pozostałe wartości niematerialne nieoddane do użytkowania (w budowie)

Wartość firmy

Wszelkie połączenia jednostek, z wyłączeniem jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, rozliczane są metodą nabycia. Wartość firmy wylicza się jako nadwyżkę kosztów poniesionych w wyniku połączenia jednostek nad udziałem nabywcy w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto.

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Wartość firmy jest alokowana do ośrodków generujących środki pieniężne i nie jest amortyzowana, ale podlega corocznym testom na utratę wartości. Straty z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnym okresie.

W przypadku przejęć, dla których ustalono nadwyżkę możliwych do zidentyfikowania aktywów netto nad ceną nabycia, kwota ta jest bezpośrednio odnoszona w wynik finansowy.

Badania i rozwój

Wydatki poniesione na etapie prac badawczych z zamiarem pozyskania nowej wiedzy naukowej lub technicznej ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Grupa posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich bezpośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych.

Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia. Aktywowane koszty prac rozwojowych są ujmowane jako aktywa niematerialne w oparciu o ich cenę nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Inne wartości niematerialne

Inne wartości niematerialne nabyte przez Grupę początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i wykazuje się w sprawozdaniu finansowym sporządzanym na koniec okresu sprawozdawczego w wartości księgowej netto, tj. pomniejszonej o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane w wyniku finansowym w momencie poniesienia.

Amortyzacja

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową, począwszy od chwili, gdy są one gotowe do użycia, tzn. od momentu dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich użytkowania. Wartość firmy i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania podlegają corocznie

testom na utratę wartości. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartości niematerialne ujmuje się w pozostałej działalności operacyjnej.

Szacunkowy okres użytkowania wartości niematerialnych jest następujący:

- koszty prac rozwojowych – 5 lat
- oprogramowanie komputerowe – od 2 do 5 lat
- nabyte prawa majątkowe (koncesje, licencje, patenty) – od 2 do 5 lat
- inne wartości niematerialne i prawne – od 2 do 10 lat

3.6. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości posiadane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub do obydwu tych celów. Wartość początkowa nieruchomości inwestycyjnych ustalana jest w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Nieruchomości inwestycyjne amortyzowane są metodą liniową przez okres ich użytkowania, uwzględniając ich wartość rezydualną. Grunty nie są umarzane. Szacowany okres użyteczności nieruchomości inwestycyjnych jest taki sam jak rzeczowych aktywów trwałych.

3.7. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Aktywa finansowe zakupione lub sprzedane w drodze standaryzowanej transakcji kupna lub sprzedaży odpowiednio ujmuje się lub zaprzestaje ich ujmowania na dzień zawarcia transakcji albo na dzień jej rozliczenia.

Grupa zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub do momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Grupy jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Grupa zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych również w przypadku istotnej modyfikacji składnika aktywów finansowych, m.in. w przypadku gdy aneks do umowy aktywa finansowego spowoduje konieczność zmiany właściwej dla tego aktywa kategorii księgowej.

Aktywa i zobowiązania kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Grupa posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych i zamierza rozliczyć daną transakcję w wartościach netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych określana jest w momencie początkowego ujęcia, w zależności od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych.

Zaliczenie aktywa finansowego do jednej z kategorii odbywa się na podstawie analizy dwóch równorzędnych kryteriów:

- modelu biznesowego Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

Reklasyfikacja aktywów finansowych ma miejsce wyłącznie wtedy, gdy ulega zmianie model biznesowy określający sposób zarządzania tymi aktywami.

Instrumenty pochodne wbudowane w aktywa finansowe (w umowy zasadnicze nie stanowiące instrumentów pochodnych będące aktywami finansowymi) nie podlegają wydzieleniu – całość składnika aktywów finansowych klasyfikuje się w odpowiedniej kategorii księgowej zgodnie ze wskazanymi powyżej kryteriami.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, to aktywa spełniające oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe tej kategorii są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż przychód odsetkowy odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych oraz różnice kursowe ujmowane są w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym. Na dzień wyłączenia składników aktywów finansowych z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych poprzednio w innych całkowitych dochodach przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Na moment początkowego ujęcia inwestycji w instrumenty kapitałowe nieprzeznaczonych do obrotu, Grupa może skorzystać z możliwości ujęcia zmian ich wartości godziwej w innych całkowitych, przy czym wybór ten jest nieodwołalny i dokonywany jest na poziomie pojedynczej inwestycji w instrument kapitałowy. Na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych składników aktywów finansowych stanowiących instrument kapitałowy wyznaczony do opcji wyceny w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, zyski i straty ujęte uprzednio w innych całkowitych dochodach nie podlegają reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu.

W przypadku wyznaczenia przez Grupę instrumentów kapitałowych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite wszystkie zyski i straty z tytułu danego instrumentu, w tym zyski i straty z tytułu różnic kursowych (oprócz dochodów z dywidendy, które rozpoznawane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), ujmowane są w innych całkowitych dochodach i Grupa nie ma możliwości ich reklasyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Aktywa tej kategorii rozpoznaje się jako aktywa trwałe, pod warunkiem, że ich termin realizacji przekracza 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to aktywa, które:

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- spełniają kryteria zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, ale zostały wyznaczone do opcji wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy nieodwołalną decyzją Grupy w momencie początkowego ujęcia (jedynie w przypadku, gdy eliminuje to albo istotnie zmniejsza niedopasowanie księgowe, jakie w przeciwnym razie powstałoby na skutek wyceny aktywów lub zobowiązań bądź ujęcia związanych z nimi zysków lub strat według różnych zasad).

Aktywa finansowe nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do innych kategorii (tj. są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy), jeżeli

- składnik aktywów finansowych nie jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy lub zgodnie z modelem biznesowym, którego cel zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz ich sprzedaż,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty (za wyjątkiem instrumentów kapitałowych, które Grupa wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez inne całkowite dochody na moment początkowego ujęcia).

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe spełniające oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Aktywa tej kategorii rozpoznaje się jako aktywa trwałe, pod warunkiem, że ich termin realizacji przekracza 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego. Takie aktywa początkowo ujmują się w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu wycenia się je według zamortyzowanego kosztu po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości.

Sprzedaż aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie może się odbyć pod warunkiem spełnienia określonych przez Grupę zasad zgodności sprzedaży z kryteriami modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

W przypadku usunięcia z bilansu aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, Grupa ujawnia analizę zysków lub strat ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wynikających z zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych oraz informacje dotyczące przyczyn zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych.

Modyfikacje aktywów finansowych

W przypadku modyfikacji składnika aktywów niewycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy nieskutkującej wyłączeniem tego składnika aktywów w bilansu, Grupa ustala nową wartość bilansową brutto tego składnika po modyfikacji oraz odnosi zmianę tej wartości w stosunku do wartości bilansowej brutto sprzed modyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów, jako wynik z tytułu modyfikacji aktywów finansowych.

Początkowa wycena

W momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Należności finansowe początkowo ujmują się w wartości godziwej, przy czym wartością godziwą należności handlowych na moment początkowego ujęcia jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży. Po początkowym ujęciu należności handlowe oraz pozostałe należności o charakterze finansowym wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Pozostałe należności nie stanowiące aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Utrata wartości

W przypadku należności handlowych bez istotnego komponentu finansowania (w rozumieniu MSSF 15), Grupa stosuje uproszczony model utraty wartości i wycenia odpisy w wysokości oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Na potrzeby kalkulacji odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla należności handlowych, Grupa stosuje metodę macierzy rezerw, która opiera się o historyczne doświadczenie Grupy w zakresie strat kredytowych. Zgodnie z tą metodą, Grupa kalkuluje odpis z tytułu utraty wartości na podstawie wiekowania sald należności handlowych na dzień bilansowy, przy zastosowaniu współczynników pokrycia odpisem dla poszczególnych przedziałów przeterminowania, wyznaczonych na podstawie historycznych danych dotyczących spłacalności, skorygowanych o bieżące i oczekiwane uwarunkowania makroekonomiczne. Na potrzeby zastosowania macierzy rezerw, Grupa dokonuje grupowania należności w jednolite portfele, w oparciu o wspólne charakterystyki ryzyka kredytowego.

W przypadku wszystkich pozostałych aktywów finansowych objętych zakresem modelu utraty wartości zgodnie z MSSF 9, Grupa ujmuje oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia, gdy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Jeżeli jednak ryzyko kredytowe aktywa finansowego nie wzrosło istotnie od momentu początkowego ujęcia, Grupa kalkuluje odpis z tytułu wartości w wysokości oczekiwanych strat kredytowych w horyzoncie 12-miesięcy. Oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia to straty wynikające ze wszystkich możliwych zdarzeń niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego. Natomiast, 12-miesięczne oczekiwane straty kredytowe stanowią część oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia, wynikające ze zdarzeń niewykonania zobowiązania z tytułu instrumentu finansowego, które są możliwe w ciągu 12 miesięcy po dacie bilansowej. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową brutto danego składnika aktywów a wartością bieżącą oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według oryginalnej efektywnej stopy procentowej.

Grupa wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników,
- wartość pieniądza w czasie oraz
- racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Wartość księgową składnika aktywów ustala się za pomocą konta odpisów, a wysokość straty ujmuje się w wyniku finansowym w kosztach sprzedaży. W przypadku nieściągalności należności handlowych dokonuje się jej odpisu. Późniejsze spłaty uprzednio odpisanych należności uznaje się w pozycji kosztów sprzedaży w wyniku finansowym.

Zobowiązania finansowe

Grupa klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to zobowiązania, które:

- spełniają definicję zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu,
- zostały wyznaczone do opcji wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy nieodwołalną decyzją Grupy w momencie początkowego ujęcia (pod warunkiem spełnienia warunków określonych w MSSF 9)

Zobowiązanie finansowe przeznaczone do obrotu to zobowiązanie, które:

- a) nabyto lub zaciągnięto głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie,
- b) w momencie początkowego ujęcia stanowią część portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie i dla których istnieją dowody bieżącego faktycznego trybu generowania krótkoterminowych zysków; lub
- c) są instrumentem pochodnym (z wyjątkiem instrumentów pochodnych będących umowami gwarancji finansowej lub wyznaczonymi i skutecznymi instrumentami zabezpieczającymi).

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym instrumenty pochodne, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej, z ujęciem zysku/straty z tytułu wyceny w rachunku wyników.

Grupa nie desygnuje instrumentów pochodnych jako instrumentów zabezpieczających w ramach rachunkowości zabezpieczeń.

3.8. ZAPASY

Zapasy w Grupie to: produkty, półprodukty, towary i materiały.

W związku z prowadzoną działalnością Grupa realizuje obowiązki tzw. regulacyjne, w tym, w szczególności obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz rozliczania tzw. opłaty zapasowej przewidziany w ustawie z dnia 16 lutego 2007 r o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (jt. Dz. U. z 2021 r., poz. 2249, ze zm.).

Ilość utrzymywanych zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw dostosowuje się w terminie do dnia 30 czerwca każdego roku kalendarzowego do poziomu wynikającego z obliczeń wykonanych zgodnie z ust. 3b lub 3k, z zastrzeżeniem że w odniesieniu do okresu od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca każdego roku kalendarzowego dane do obliczeń wymaganej ilości zapasów obowiązkowych ustalane są na podstawie wielkości przywozu lub produkcji w ciągu przedostatniego roku kalendarzowego poprzedzającego dany rok kalendarzowy.

Grupa na moment początkowego ujęcia dokonuje wyceny zapasów według ceny nabycia.

Zapasy na koniec okresu sprawozdawczego wycenia się w następujący sposób:

- zapas operacyjny oraz zapas obowiązkowy dotyczący oleju napędowego, benzyny i gazu ziemnego wycenia się według wartości godziwej zgodnie z MSR 2 par. 3b,
- pozostały zapas towarów wycenia się w cenie nabycia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z wartości jest niższa.

Zidentyfikowane w wyniku inwentaryzacji nadwyżki lub braki w zapasach ujmowane są w koszcie sprzedanych towarów lub materiałów.

Rozchód składników zapasów wycenia się według metody FIFO.

3.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE

Należności finansowe początkowo ujmują się w wartości godziwej, przy czym wartością godziwą należności handlowych na moment początkowego ujęcia jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży. Po początkowym ujęciu należności handlowe oraz pozostałe należności o charakterze finansowym wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Pozostałe należności nie stanowiące aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

3.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i krótkoterminowe depozyty bankowe. Kredyty w rachunku bieżącym, które są płatne na żądanie i stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi Grupy są ujęte, jako składnik środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Wycenę i rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

3.11. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH

Wartość księgowa aktywów niefinansowych, innych niż zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na każdy dzień sprawozdawczy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana na każdy dzień sprawozdawczy.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość księgowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku finansowym. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest, jako większa z ich wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości księgowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

3.12. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy. Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej akcji wyemitowanych zgodnie ze statutem i zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Pozostałe kapitały

Na pozostałe kapitały składają się kapitał zapasowy wynikający z przeniesienia wyniku lat ubiegłych oraz nadwyżki z tytułu emisji akcji

powyżej ich wartości nominalnej.

Dywidendy

Dywidendy ujmuje się jako zobowiązanie w okresie, w którym zostały uchwalone.

Zakup akcji własnych

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne są wykazywane w ramach pozostałych kapitałów. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmuje się, jako zwiększenie kapitału własnego, a nadwyżka lub deficyt z transakcji jest prezentowany w kapitale własnym.

3.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH, POŻYCZEK ORAZ INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne), a wartością wykupu ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej w wyniku finansowym przez okres obowiązywania umów.

Wartość godziwa, szacowana dla celów ujawniania, jest obliczana na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu zwrotu kapitału i odsetek, zdyskontowanych za pomocą rynkowej stopy procentowej na dzień sprawozdawczy.

3.14. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Program określonych świadczeń – odprawy emerytalne

Grupa rozpoznaje rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze na podstawie wyceny aktuarialnej przeprowadzonej na dzień sprawozdawczy. Wycenę przeprowadza niezależny aktuariusz. Podstawa kalkulacji rezerw na świadczenia pracownicze jest określona przez wewnętrzne regulacje Grupy oraz inne obowiązujące przepisy prawne.

Wartość rezerw na świadczenia pracownicze określa się przy wykorzystaniu technik aktuarialnych i wymogów określonych w MSSF UE, a w szczególności w MSR 19 "Świadczenia pracownicze". Rezerwy wycenia się na poziomie wartości bieżącej przyszłych zobowiązań Grupy z tytułu świadczeń pracowniczych. Rezerwy kalkuluje się przy wykorzystaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, osobno dla każdego pracownika.

Podstawą kalkulacji rezerw przypadających na poszczególnych pracowników jest prognozowana wartość świadczenia, które Grupa jest zobligowana wypłacić na mocy regulacji wyszczególnionych powyżej. Wartość świadczenia prognozuje się do momentu nabycia świadczenia przez pracownika. Zobowiązanie z tytułu świadczeń pracowniczych określa się na podstawie przewidywanego wzrostu wartości świadczenia oraz proporcjonalnie do przewidywanego okresu świadczenia pracy przez danego pracownika. Oszacowana wartość jest następnie dyskontowana na dzień sprawozdawczy.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w momencie wykonania świadczenia.

Grupa tworzy rezerwę w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych, jeśli Grupa jest prawnie lub zwyczajowo zobowiązana do takich wypłat na podstawie usług świadczonych przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać rzetelnie oszacowane.

3.15. REZERWY

Rezerwy tworzone są, gdy na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Wysokość rezerw jest weryfikowana na bieżąco w trakcie okresu sprawozdawczego w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień.

3.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według

zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Grupa stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi. Zobowiązania bieżące nie są dyskontowane.

3.17. PRZYCHODY

Do przychodów Grupa zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży paliw ciekłych,
- przychody ze sprzedaży paliw gazowych, w tym dystrybucji paliw gazowych,
- przychody ze sprzedaży energii elektrycznej.

Grupa ujmuje przychody w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego - zgodnie z oczekiwaniami Grupy - będzie uprawniona w zamian za te dobra lub usługi.

Ujęcie przychodu następuje w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przychody obejmują wartość godziwą zapłaty otrzymanej lub należnej z tytułu sprzedaży towarów i usług w ramach zwykłej działalności Grupy. Przychody są prezentowane netto bez podatku od towarów i usług, po uwzględnieniu zwrotów, rabatów i opustów.

Przychody ze sprzedaży towarów oraz usług ujmuje się, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,
- Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,
- mowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Grupy) oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Grupa uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Grupie, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Grupa może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter. Grupa w ramach zawieranych kontraktów, zobowiązuje się do dostarczenia na rzecz klientów głównie towarów petrochemicznych oraz gazu. W ramach tych umów Grupa działa jako zleceniodawca.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot. Ceny transakcyjne w występujących umowach z klientami nie podlegają ograniczeniom. Umowy obowiązujące w Grupie nie przewidują zobowiązań do przyjęcia zwrotów, zwrotów wynagrodzenia i innych podobnych zobowiązań. Grupa nie identyfikuje przychodów, dla których otrzymanie zapłaty jest warunkowe.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Udzielone w ramach umów gwarancje są gwarancjami stanowiącymi zapewnienie klienta, że dany towar jest zgodny z ustaloną specyfikacją. Nie polegają one na świadczeniu oddzielnej usługi.

Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Przychody ze sprzedaży dóbr i usług są korygowane o zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem.

Przychody ze sprzedaży paliwa gazowego, dystrybucji paliwa gazowego i sprzedaży energii elektrycznej - świadczone w sposób ciągły

Grupa przenosi kontrolę nad częścią świadczonych usług (polegających na dostawie paliwa gazowego i energii elektrycznej, świadczeniu usług dystrybucyjnych) w czasie, w ten sposób spełniając zobowiązania do świadczenia usług.

Za każdym razem, kiedy paliwo gazowe/energia elektryczna jest dostarczana i używana, pewna część świadczeń ulega przeniesieniu a zobowiązanie do wykonania świadczeń zostaje zrealizowane. Wartość usług przekazanych do danego momentu, w stosunku do pozostałych usług obiecanych w ramach umowy, obliczana jest w oparciu o metodę wynikową opartą na wykorzystaniu danej usługi. Wykorzystanie usługi w całym okresie rozliczeniowym może być traktowane łącznie, przez co zakumulowane przychody z okresu rozliczeniowego są ujmowane w ujęciu miesięcznym. Jeżeli Grupa ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Grupę (np. w przypadku umowy na dostawę paliwa gazowego, w ramach której Grupa nalicza klientowi stałą kwotę za każdą MWh), Grupa ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Rozpoczęcie korzystania z usług jest momentem, kiedy Grupa rozpoczyna ujmowanie przychodów.

Wielkość przychodów ze sprzedaży paliwa gazowego/energii elektrycznej oraz usług dystrybucji paliwa gazowego wynika ze sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT, powiększonej o dokonane doszacowanie dostarczonej a niezafakturowanej w danym okresie sprzedaży usług dystrybucji energii elektrycznej.

Doszacowanie sprzedaży jest dokonywane nie rzadziej niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Przychody ze sprzedaży - dostawa produktów/usług rozliczanych w określonym momencie

Przychody z tytułu dostawy produktów/usług takich jak paliwa ciekłe, opłaty przyłączeniowe, sprzedaż praw majątkowych Grupa ujmuje w określonym momencie. Transfer kontroli następuje, gdy umowa pomiędzy stronami zostaje a produkty/towary zostają udostępnione klientowi lub zakończono realizację danej usługi.

Aby wskazać precyzyjnie moment przeniesienia kontroli, Grupa każdorazowo rozważa czy:

- Grupa ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- Grupa fizycznie przekazała składnik aktywów,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży w kwocie wynagrodzenia netto (Grupa jako agent)

W przypadku umów kompleksowej dostawy paliwa gazowego, gdzie Grupa dostarcza paliwo gazowe oraz świadczy usługi dystrybucji, każdorazowo ocenie podlega, czy Grupa występuje w charakterze zleceniodawcy.

W przypadku, gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, Grupa określa, czy charakter przyrzeczenia Grupy stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest zleceniodawcą) czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku Grupa jest pośrednikiem).

Jeśli Grupa będąca zleceniodawcą wypełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, ujmuje przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego - zgodnie z oczekiwaniem - będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Jeśli Grupa będąca pośrednikiem wypełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, ujmuje przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której - zgodnie z oczekiwaniem - będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Opłata lub prowizja należna Grupie może być kwotą wynagrodzenia netto, które Grupa zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi dostarczane przez ten podmiot.

Grupa występuje w roli pośrednika pobierającego opłaty na rzecz innych uczestników rynku gazowego w umowach o świadczenie usługi dystrybucji w zakresie wybranych składników naliczanej opłaty za usługę

dystrybucji. W konsekwencji, Grupa ujmuje przychody ze sprzedaży usług dystrybucji w wysokości pomniejszonej o koszt usług dystrybucji naliczony przez Operatora Sieci Dystrybucyjnej.

Przychody i koszty z tytułu działalności tradingowej w zakresie kupna i sprzedaży energii elektrycznej prezentowane są netto. W przypadku transakcji sprzedaży tego typu Grupa pełni rolę pośrednika i nie sprzedaje energii do jej ostatecznych odbiorców.

Zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem

Za zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem Grupa uznaje zyski i straty powstałe w wyniku realizacji instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem zaliczonych do aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej przez rachunek wyników oraz efekt ich wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem są ujmowane w obrębie przychodów ze sprzedaży

3.18. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu umowy będący prawem Grupy do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które Grupa przekazała klientowi.

W pozycji tej, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, prezentowane są w szczególności:

- doszacowania przychodów z tytułu dystrybucji i sprzedaży energii elektrycznej zrealizowanej w danym okresie, a jeszcze niezafakturowanej;
- aktywa dotyczące zrealizowanych i dostarczonych prac budowlanych, a jeszcze niezafakturowanych.
- aktywa dotyczące zrealizowanych i dostarczonych prac związanych z rozwojem sieci stacji Avia. Grupa w ramach zawieranych umów franczyzowych ze stacjami paliw w zakresie rozwijania marki Avia, ponosi na stacjach paliw wydatki, w celu dostosowania ich do stawianych przez Grupę wymagań.

3.19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu umów z klientami będące obowiązkiem Grupy do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian, za które Grupa otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

W pozycji tej, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, prezentowane są w szczególności:

- zaliczki na dostawy związane z bieżącą działalnością

3.20. KOSZTY

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru inaczej niż wycofanie środków właścicieli.

Koszty ujmuje się w zysku lub stracie na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych.

Koszt sprzedanych towarów i materiałów obejmuje:

- koszt sprzedanych towarów i materiałów,
- wycenę do wartości godziwej zapasów,
- efekt rozliczenia instrumentów finansowych dotyczących zapasu obowiązkowego,
- wycena instrumentów finansowych dotycząca zapasu obowiązkowego,
- różnice kursowe od kredytów finansujących zakup oleju napędowego,
- wycenę kredytów finansujących zakup oleju napędowego,
- zrealizowane różnice kursowe dotyczące rozrachunków,
- wycenę bilansową rozrachunków,
- niedobory i nadwyżki inwentaryzacyjne,
- utworzenie i rozwiązanie rezerw na zapasy obowiązkowe.

3.21. POZOSTAŁE ZYSKI/STRATY NETTO

Za pozostałe zyski/straty netto uważa się m.in.:

- zyski/straty netto z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- zyski/straty netto z tytułu zbycia aktywów netto jednostek zależnych.

3.22. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCONY

Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami ujętymi w innych całkowitych dochodach lub kapitale. Wówczas ujmuje się je odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w kapitale.

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony dochodowy wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością szacowaną dla celów podatkowych. Podatku odroczonego nie tworzy się na następujące różnice przejściowe: wartość firmy, początkowe ujęcie aktywów lub pasywów, które nie wpływają ani na zysk księgowy ani na dochód do opodatkowania, różnice związane z inwestycjami w jednostkach zależnych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zrealizowane w dającej się przewidzieć przyszłości. Ujęta kwota podatku odroczonego opiera się na oczekiwaniach, co do sposobu realizacji wartości bilansowej aktywów i pasywów, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących lub uchwalonych na dzień sprawozdawczy.



Aktywa z tytułu podatku odroczonego dochodowego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywa z tytułu podatku odroczonego. Aktywa z tytułu podatku odroczonego dochodowego obniża się w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4. SEGMENTY OPERACYJNE

Na podstawie przeprowadzonej analizy struktury organizacyjnej Grupy, jej systemu sprawozdawczości wewnętrznej oraz funkcjonującego modelu zarządzania, Zarząd Jednostki Dominującej określił poniższe segmenty operacyjne. Zarząd Jednostki Dominującej rozpatruje działalność zarówno z perspektywy operacyjnej, jak i geograficznej.

Zarząd Jednostki Dominującej wyodrębnia następujące segmenty operacyjne:

- **Obrót paliwami ciekłymi** - obejmuje hurtową i detaliczną sprzedaż oleju napędowego, benzyn, gazu płynnego (LPG LNG) oraz biopaliw prowadzoną przez Spółki w Grupie.
- **Obrót paliwami gazowymi** - obejmuje dystrybucję paliw gazowych w systemie sieciowym oraz obrót hurtowy gazem ziemnym za pośrednictwem Towarowej Giełdy Energii prowadzoną przez Spółki w Grupie.
- **Obrót energią elektryczną** - obejmuje obrót i dystrybucją energii elektrycznej przez Spółki w Grupie.
- **Fotowoltaika** – działalność Spółek w Grupie związana z fotowoltaiką w obszarze farm fotowoltaicznych oraz sprzedaży i montażu instalacji fotowoltaicznych.
- **Działalność pozostała** – segment działalności Grupy obejmuje między innymi działalność związaną z prowadzeniem stacji paliw AVIA, sprzedażą olejów, asfaltów, działalnością usługową, finansową, administracyjną i związaną z kosztami ogólnego zarządu.

Zasady sporządzania Sprawozdania z całkowitych dochodów w podziale na segmenty działalności

Grupa prowadzi ewidencję księgową pozwalającą na odrębne obliczanie przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego poszczególnych segmentów działalności. Grupa wyodrębniła w sposób bezpośredni przychody ze sprzedaży, przychody i koszty operacyjne, koszt własny sprzedanych towarów, materiałów i usług, koszty sprzedaży oraz przychody i koszty finansowe. Część kosztów ogólnego zarządu Grupy, które związane są ze świadczeniem prac na rzecz poszczególnych segmentów działalności, zostało przypisane proporcjonalnie za pomocą kluczy podziałowych wyliczonych w oparciu o szacowaną pracochłonność. Koszty ogólnego zarządu, których przypisanie do poszczególnych segmentów działalności nie jest możliwe, ponieważ ponoszone są w ramach komórek pracujących na rzecz rozwoju Grupy jako całości, zostały zaprezentowane w działalności pozostałej. W działalności pozostałej zaprezentowane zostały także przychody i koszty związane z działalnością inwestycyjną Grupy, w tym w szczególności odpisy aktualizacyjne.

Zasady sporządzania Sprawozdania z sytuacji finansowej w podziale na segmenty działalności

Grupa wyodrębniła bezpośrednio: rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności i zobowiązania, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz pochodnych instrumentów finansowych związanych z poszczególnymi segmentami działalności prowadzonymi przez Grupę, które bezpośrednio wiążą się z działalnością w ramach poszczególnych segmentów działalności wymienionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. W przypadku składników aktywów i pasywów, których tak jak w przypadku składników wyniku finansowego, nie da się bezpośrednio odnieść do segmentów działalności zaprezentowano w działalności pozostałej. W działalności pozostałej zaprezentowane zostały takie składniki jak: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje w jednostki zależne, pozostałe aktywa pieniężne, należności, środki pieniężne, kapitały własne z wyjątkiem wyników z lat poprzednich dotyczących poszczególnych działalności, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązania z tytułu podatków, rezerwy, aktywa z tytułu podatku odroczonego dochodowego.

4.1. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>						
za okres 01.01.2022-31.12.2022	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna	Fotowoltaika	Działalność pozostała	Skonsolidowane razem
Przychody ze sprzedaży	11 618 087	605 194	457 184	7 769	681 130	13 369 364
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	15 518	-	-	-	-	15 518
Przychody ogółem	11 633 605	605 194	457 184	7 769	681 130	13 384 882
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów	(10 811 734)	(572 332)	(414 177)	(7 761)	(624 673)	(12 430 677)
Wynik brutto ze sprzedaży segmentu	821 871	32 862	43 007	8	56 457	954 205
Pozostałe przychody operacyjne	1 390	704	417	33	1 858	4 402
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(316 247)	(12 071)	(18 674)	(5 192)	(112 587)	(464 771)
Pozostałe zyski/(straty) netto	(168)	(553)	(47)	3 184	-	2 416
Pozostałe koszty operacyjne	(1 717)	(285)	(156)	(14)	(8 706)	(10 878)
Wynik na działalności operacyjnej	506 129	20 657	24 547	(1 981)	(62 978)	485 374

<i>w tysiącach złotych</i>						
za okres 01.01.2021-31.12.2021	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna		Działalność pozostała	Skonsolidowane razem
Przychody ze sprzedaży	7 081 980	552 622	222 971	14 756	320 684	8 193 013
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	14 203	-	-	-	-	14 203
Przychody ogółem	7 096 183	552 622	222 971	14 756	320 684	8 207 216
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów	(6 795 412)	(537 903)	(190 514)	(13 345)	(303 803)	(7 840 977)
Wynik brutto ze sprzedaży segmentu	300 771	14 719	32 457	1 411	16 881	366 239
Pozostałe przychody operacyjne	695	39	595	3	930	2 262
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(173 731)	(17 310)	(16 530)	(9 371)	(43 693)	(260 635)
Pozostałe zyski/(straty) netto	(189)	(12)	187	32	-	18
Pozostałe koszty operacyjne	(2 078)	(134)	(530)	(55)	(677)	(3 474)
Wynik na działalności operacyjnej	125 468	(2 698)	16 179	(7 980)	(26 559)	104 410

4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE

w tysiącach złotych 31.12.2022	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna	Fotowoltaika	Działalność pozostała	Skonsolidowane Razem
Aktywa segmentu	1 197 642	65 657	112 089	19 692	270 197	1 665 277
Zobowiązania segmentu	707 469	17 830	66 407	3 754	166 023	961 483
Główne pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(2 788)	(1 442)	(514)	(397)	(11 344)	(16 485)
Wycena zapasów do wartości godziwej	(88 667)	(3 434)	-	-	-	(92 101)
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	48 280	(5 101)	-	-	-	43 179
Wycena bilansowa kredytów	7 416	192	-	-	-	7 608
Wycena bilansowa rozrachunków	(2 783)	-	-	-	-	(2 783)
Główne pozycje niepieniężne ogółem	(38 542)	(9 785)	(514)	(397)	(11 344)	(60 582)

w tysiącach złotych 31.12.2021	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna	Fotowoltaika	Działalność pozostała	Skonsolidowane Razem
Aktywa segmentu	815 155	120 078	93 053	28 657	174 345	1 231 288
Zobowiązania segmentu	647 579	92 603	68 166	2 086	94 979	905 413
Główne pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(3 469)	(1 745)	(533)	(762)	(6 176)	(12 685)
Wycena zapasów do wartości godziwej	81 045	-	-	-	-	81 045
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	(31 157)	-	-	-	-	(31 157)
Wycena bilansowa kredytów	(5 400)	-	-	-	-	(5 400)
Wycena bilansowa rozrachunków	932	-	-	-	-	932
Główne pozycje niepieniężne ogółem	41 951	(1 745)	(533)	(762)	(6 176)	32 735

4.3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - PODZIAŁ GEOGRAFICZNY WEDŁUG LOKALIZACJI FINALNYCH ODBIORCÓW

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Polska	10 277 291	6 777 746
Czechy	222 681	391 116
Szwajcaria	306 050	25 207
Słowacja	96 154	12 719
Węgry	23 855	83 870
Austria	10 274	35 970
Belgia	324 347	52 262
Wielka Brytania	99 725	31 928
Gruzja	151	122
Niemcy	54 253	82 872
Holandia	287 071	636 932
Estonia	107 595	-
Rumunia	196	-
Cypr	142 704	12
Ukraina	1 352 005	20 627
Serbia	3 823	-
Tajwan	584	317
Chiny	177	4 108
Bułgaria	73 427	46 665
Kazachstan	1 351	-
Grecja	49	-
Łotwa	250	-
Turcja	869	-
Litwa	-	4 743
Razem	13 384 882	8 207 216

Główni klienci

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zaden z odbiorców Grupy nie przekroczył 10% przychodów.

Aktywa trwałe – podział geograficzny

Rzeczowe aktywa trwałe Grupy zlokalizowane są na terenie Polski.

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

5.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży		
Przychody ze sprzedaży usług	18 546	27 331
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	13 350 818	8 165 682
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	15 518	14 203
Razem przychody ze sprzedaży	13 384 882	8 207 216

Za zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem Grupa uznaje zyski i straty powstałe w wyniku realizacji instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem zaliczonych do aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej przez rachunek wyników oraz efekt ich wyceny do wartości godziwej.

5.2. KOSZTY

Koszty według rodzaju

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(5 370)	(4 085)
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów	(11 115)	(8 600)
Zużycie materiałów i energii	(13 479)	(12 542)
Usługi obce	(317 052)	(192 412)
Podatki i opłaty	(8 982)	(4 819)
Wynagrodzenia	(91 049)	(26 533)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(5 368)	(3 564)
Pozostałe koszty rodzajowe	(22 456)	(18 447)
Koszty według rodzaju razem	(474 871)	(271 002)
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów	(12 423 866)	(7 827 662)
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów	5 186	1 552
Pozostałe	(1 898)	(4 500)
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(12 895 449)	(8 101 612)

Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(12 046 346)	(7 766 647)
Wycena zapasów do wartości godziwej	(92 101)	81 045
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych	43 179	(57 930)
Efekt realizacji instrumentów zabezpieczających dotyczących zapasów	(180 046)	(61 389)
Zrealizowane różnice kursowe od kredytów	(32 725)	(21 038)
Wycena bilansowa kredytów	7 608	(5 400)
Zrealizowane różnice kursowe od rozrachunków	(120 652)	2 765
Wycena bilansowa rozrachunków	(2 783)	932
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(12 423 866)	(7 827 662)
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	(6 811)	(13 315)
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	(12 430 677)	(7 840 977)

5.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Otrzymane odszkodowania z tytułu ubezpieczeń	384	79
Koszty postępowania sądowego podlegające zwrotowi	128	39
Przychody odsetkowe, dotyczące należności z tytułu dostaw i usług	2 673	1 574
Ułga na złe długi	321	49
Pozostałe	896	521
Pozostałe przychody operacyjne razem	4 402	2 262

5.4. POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Zysk /(strata) netto ze sprzedaży jednostek zależnych	5 390	-
Zysk /(strata) netto ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(2 974)	18
Razem	2 416	18

Pozycja "Zysk/(strata) ze sprzedaży jednostek zależnych" dotyczy dokonanej w dniu 31 maja 2022 roku przez Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. sprzedaży udziałów w Naturalna Energia Sp. z o.o., Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o. oraz PV Energy Poland Sp. z o.o.

W związku ze sprzedażą aktywów netto spółek, Grupa osiągnęła zysk w wysokości 5 390 tys. złotych.

5.5. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszty odsetkowe od zobowiązań niefinansowych	(1 948)	(812)
Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji	-	(1 501)
Odszkodowania	(130)	-
Koszty postępowania sądowego	(162)	(45)
Kary umowne	(513)	(47)
Darowizny	(7 402)	(140)
Pozostałe	(723)	(929)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(10 878)	(3 474)

5.6. PRZYCHODY/(KOSZTY) FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody finansowe		
Odsetki od aktywów finansowych i prowizje finansowe	819	391
Zysk netto z tytułu różnic kursowych	-	304
Przychody finansowe, razem	819	695
Koszty finansowe		
Odsetki bankowe i koszty transakcyjne dotyczące kredytów i pożyczek, odsetki leasingowe	(21 969)	(8 752)
Koszty finansowe, razem	(21 969)	(8 752)
Przychody/(koszty) finansowe	(21 150)	(8 057)

5.7. ZYSK/(STRATA) NA AKCJĘ

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Zysk/(strata) netto przypadający/(a) na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	373 955	76 252
Srednia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	8 198	8 198
Podstawowy(a) i rozwodniony(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję	45,62	9,30

5.8. PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy wykazany w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Podatek dochodowy bieżący		
Podatek dochodowy za rok bieżący	(99 539)	(22 232)
Podatek odroczony		
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	9 212	1 840
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(90 327)	(20 392)

Efektywna stopa podatkowa

Uzgodnienie teoretycznego podatku wynikającego z zysku/(straty) przed opodatkowaniem i ustawowej stawki podatkowej do obciążenia z tytułu podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawia się następująco:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	464 224	96 353
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(88 203)	(18 307)
Efekt podatkowy kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	(2 036)	(1 381)
Efekt podatkowy przychodów trwale niepodlegających opodatkowaniu	64	485
Niewykorzystanie strat podatkowych uwzględnionych w kalkulacji odroczonego podatku dochodowego w latach ubiegłych	-	(86)
Straty podatkowe, od których nie rozpoznano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(147)	(731)
Wykorzystanie strat podatkowych, od których nie rozpoznawano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	-
Pozostałe	(13)	(372)
Obciążenie / uznanie zysku / (straty) netto z tytułu podatku dochodowego	(90 327)	(20 392)
Efektywna stopa podatkowa	19,5%	21,2%

6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA

6.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, LEASINGU, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW W RACHUNKU BIEŻĄCYM

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych. Informacje odnośnie do ryzyka kursowego i ryzyka stopy procentowej, na jakie narażona jest Grupa przedstawiono w nocie 8.2.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych oraz kredytów w rachunkach bieżących

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty i pożyczki	348	3 617
Zobowiązania z tytułu leasingu	107 284	70 290
Kredyty w rachunku bieżącym	206 754	336 563
Razem	314 386	410 470

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych oraz kredytów w rachunkach bieżących w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	-	2 177
Zobowiązania z tytułu leasingu	96 332	62 901
Razem długoterminowe	96 332	65 078
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	348	1 440
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 952	7 389
Razem krótkoterminowe	11 300	8 829
Kredyty w rachunku bieżącym - wykorzystane linie kredytowe	181 126	277 497
Zobowiązania faktoringowe dotyczące faktoringu odwrotnego	25 628	59 066
Kredyty w rachunku bieżącym	206 754	336 563
Razem Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych oraz kredytów w rachunkach bieżących	314 386	410 470

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz pozostałych na dzień 31 grudnia 2022 roku (bez zobowiązań z tytułu leasingu)

w tysiącach złotych	Suma	Poniżej 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	348	348	-	-	-
Razem	348	348	-	-	-

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz pozostałych na dzień 31 grudnia 2021 roku (bez zobowiązań z tytułu leasingu):

w tysiącach złotych	Suma	Poniżej 1 roku	Od 1 do 3 lat	Od 3 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki	3 617	1 440	2 177	-	-
Razem	3 617	1 440	2 177	-	-

Harmonogram spłaty zobowiązań leasingowych:

w tysiącach złotych	31.12.2022			31.12.2021		
	Płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Kapitał	Płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Kapitał
Do roku	16 515	5 563	10 952	10 575	3 186	7 389
1 do 5 lat	50 794	16 255	34 539	30 443	10 190	20 253
powyżej 5 lat	78 312	16 519	61 793	55 237	12 589	42 648
Razem	145 621	38 337	107 284	96 255	25 965	70 290

Umowy leasingu nie przewidują konieczności uiszczenia opłat warunkowych.

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 8.2.6.

6.2. ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa firmy finansującej	w tysiącach złotych			Stawka procentowa	Waluta kredytu/pożyczki	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Okres obowiązywania umowy
	Cześć długoterminowa	Cześć krótkoterminowa	Wartość bilansowa na 31.12.2022					
Bank Millennium S.A.	-	-	-	1M WIBOR/ EURIBOR/SOFR + marża	PLN/EUR/USD	kredyt parasolowy/w rachunku bieżącym	2019-11-25	2023-02-19
mBank S.A.	-	154 059	154 059	SOFRON+ marża	USD	Kredyt odnawialny/w rachunku bieżącym	2015-07-07	2024-02-13
mBank S.A.	-	-	-	1M WIBOR + marża	PLN	kredyt w rachunku bieżącym	2021-12-29	2024-02-13
PKO Factoring S.A.	-	-	-		PLN/EUR	Limit faktoringowy z regresem i bez regresu	2020-06-22	na czas nieokreślony
BOŚ Bank S.A.	-	27 067	27 067	3M WIBOR/EURIBOR/SOFR + marża	PLN	Kredyt odnawialny/w rachunku bieżącym	2021-06-29	2023-06-28
BOŚ Faktoring	-	25 628	25 628	1M WIBOR/ EURIBOR/SOFR + marża	PLN/USD/EUR	Umowa o linię faktoringu odwrotnego	2021-11-15	2023-11-13
Razem	-	206 754	206 754					

Dostępne, niewykorzystane na dzień bilansowy limity kredytowe zostały przedstawione w nodzie 8.6.

ZABEZPIECZENIA KREDYTÓW I POŻYCZEK WYMIENIONYCH W TABELI POWYŻEJ

Umowa o kredyt parasolowy w rachunku bieżącym w Banku Millennium:

- oświadczenie o poddaniu się egzekucji,
- zastaw na środkach pieniężnych,
- hipoteka łączna do kwoty 3,4 mln złotych na nieruchomościach należących do Unimot Express Sp. z o.o. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia,
- hipoteka łączna do kwoty 8,5 mln złotych na nieruchomościach należących do Unimot Express Sp. z o.o. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej,
- oświadczenie Unimot Express Sp. z o.o. poddaniu się egzekucji z mienia (nieruchomości) do kwot 8,5 mln złotych oraz 3,45 mln złotych,
- zastaw rejestrowy i finansowy na wierzytelności,
- hipoteka łączna docelowo na 1 miejscu do kwoty 16 mln złotych na nieruchomościach należących: Unimot S.A., położonej w miejscowości Zawadzkie, Unimot Express Sp. z o.o., położonej w Częstochowie, ul. Torowa 3B,
- poręczenia wzajemne Unimot S.A., Unimot Paliwa Sp. z o.o.; Tradea Sp. z o.o. i UEIG Sp. z o.o.
- zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach PLN, EUR i USD - Unimot Paliwa,
- zastaw rejestrowy na wierzytelności z tytułu umów rachunków - Unimot S.A.

Umowa o kredyt odnawialny/w rachunku bieżącym w mBank:

- poręczenie Unimot S.A. na kwotę 52,5 mln złotych,
- zastaw rejestrowy na zapasach,
- cesja należności i wierzytelności,
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem,
- blokada na rachunkach bankowych,
- cesja praw do przyszłych odszkodowań z umowy ubezpieczenia należności Kredytobiorcy w firmie Atradius, Hermes, KUKE,
- zastawy rejestrowe i finansowe na wierzytelnościach z rachunków bankowych,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym w mBank:

- kaucja pieniężna w kwocie 1,1 mln złotych,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- poręczenie Unimot S.A.

Umowa o Kredyt odnawialny/w rachunku bieżącym w BOŚ Bank S.A.:

- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami, z wyłączeniem rachunku otwartego przez Bank do obsługi podatku VAT w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- zastaw finansowy z klauzulą kompensacyjną na prawach do środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach Klienta BOŚ S.A. z wyłączeniem rachunku otwartego przez Bank do obsługi podatku VAT w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- weksel własny in blanco wraz z deklaracją,
- gwarancja PLG FGP BGK do wysokości 80% kwoty kredytu tj. 88 mln złotych,
- przystąpienie do długu Unimot S.A. przez Unimot Paliwa sp. z o.o.
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji.

Umowa o limit faktoringowy z regresem i bez regresu zawarty z PKO Factoring S.A.:

- porozumienie trójstronne do Polisy ubezpieczenia należności zawarte przez Klienta, Faktora oraz Compagnie Francaise D'Assurance Pour Le Commerce Exterieur S.A. Oddział w Polsce.

Umowa o linię faktoringu odwrotnego z BOŚ Faktoring:

- weksel własny wraz z deklaracją,
- pełnomocnictwo do środków pieniężnych,
- zastaw finansowy na środkach pieniężnych,
- przystąpienie do długu Unimot S.A. przez Unimot Paliwa sp. z o.o.,
- gwarancja LGF FGP BGK do wysokości 29,5 mln PLN.

Marża od zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych zależy od zmiennej stopy procentowej, do której się odnosi. Analiza przedziałowa marży jest zaprezentowana poniżej:

- WIBOR 1M - marża w przedziale 1,0% - 1,2%
- WIBOR 3M – marża na poziomie 1,4%
- USD LIBOR 1M – marża w przedziale 1,35% - 1,8%
- EURIBOR 1M – marża w przedziale 1,3% - 1,5%
- SOFR ON – marża na poziomie 1,4%

6.3. ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCA Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

w tysiącach złotych	Stan na 01.01.2022	Zaciągnięcie zadłużenia	Splata zobowiązania	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizowane różnice kursowe	Stan na 31.12.2022
Kredyty w rachunku bieżącym	336 563	246 056	(350 748)	17 428	(17 428)	(32 725)	7 608	206 754
Kredyty bankowe	3 617	24	(3 641)	186	(186)	-	-	-
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek pozostałych	-	8 164	(8 249)	-	-	85	-	-
Odsetki naliczone i zapłacone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek niepowiązanych	-	-	-	1 008	(660)	-	-	348
Zobowiązania z tytułu leasingu	70 290	49 573	(12 579)	3 633	(3 633)	-	-	107 284
	410 470	303 817	(375 217)	22 255	(21 907)	(32 640)	(7 608)	314 386

w tysiącach złotych	Stan na 01.01.2021	Zaciągnięcie zadłużenia	Splata zobowiązania	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizowane różnice kursowe	Stan na 31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	172 440	368 684	(172 440)	-	(5 683)	(21 038)	(5 400)	336 563
Kredyty bankowe	5 221	199	(1 632)	-	(171)	-	-	3 617
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek pozostałych	-	15 811	(15 978)	-	-	167	-	-
Odsetki naliczone i zapłacone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek niepowiązanych	-	-	-	298	(298)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	53 176	26 510	(6 584)	-	(2 812)	-	-	70 290
	230 837	411 204	(196 634)	298	(8 964)	(20 871)	(5 400)	410 470

7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

7.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2021	1 333	29 365	9 519	2 453	2 241	2 432	47 343
Zwiększenia z tytułu:	2 006	4 661	2 875	4 216	1 852	1 939	17 549
- nabycia	2 006	3 881	2 556	8	1 395	3 495	13 341
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	-	-	4 208	-	-	4 208
- przeniesienia ze środków trwałych w budowie	-	780	319	-	457	(1 556)	-
Zmniejszenia z tytułu:	-	(260)	(1 157)	(2 254)	(99)	(220)	(3 990)
- likwidacji	-	-	-	-	-	(147)	(147)
- sprzedaży	-	(260)	(1 157)	(2 254)	(99)	-	(3 770)
- różnic kursowych	-	-	-	-	-	(73)	(73)
Stan na 31.12.2021	3 339	33 766	11 237	4 415	3 994	4 151	60 902

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2022	3 339	33 766	11 237	4 415	3 994	4 151	60 902
Zwiększenia z tytułu:	1 011	8 750	8 031	38 895	3 525	3 740	63 952
- nabycia	-	25	778	37 636	580	23 674	62 693
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	-	-	1 259	-	-	1 259
- przeniesienia ze środków trwałych w budowie	1 011	8 725	7 253	-	2 945	(19 934)	-
Zmniejszenia z tytułu:	-	(373)	(20)	(654)	(9)	(2 093)	(3 149)
- likwidacji	-	-	(15)	-	(1)	(2)	(18)
- sprzedaży	-	(373)	(5)	(651)	(1)	(1 146)	(2 176)
- różnic kursowych	-	-	-	(3)	(7)	-	(10)
- przeniesienia do wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	(945)	(945)
Stan na 31.12.2022	4 350	42 143	19 248	42 656	7 510	5 798	121 705

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2021	-	(4 236)	(4 515)	(2 059)	(699)	-	(11 509)
Amortyzacja za okres	-	(1 575)	(900)	(291)	(343)	-	(3 109)
Zwiększenie z tytułu:	-	-	-	(2 439)	-	-	(2 439)
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	-	-	(2 439)	-	-	(2 439)
Zmniejszenia z tytułu:	-	137	574	1 304	105	-	2 120
- sprzedaży	-	137	574	1 297	94	-	2 102
- różnic kursowych	-	-	-	7	11	-	18
Stan na 31.12.2021	-	(5 674)	(4 841)	(3 485)	(937)	-	(14 937)

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2022	-	(5 674)	(4 841)	(3 485)	(937)	-	(14 937)
Amortyzacja za okres	-	(1 885)	(1 158)	(1 009)	(576)	-	(4 628)
Zwiększenie z tytułu:	-	-	-	(699)	-	-	(699)
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	-	-	(699)	-	-	(699)
Zmniejszenia z tytułu:	-	118	11	269	(1)	-	397
- likwidacji	-	-	11	-	1	-	12
- sprzedaży	-	118	-	275	-	-	393
- różnic kursowych	-	-	-	(6)	(2)	-	(8)
Stan na 31.12.2022	-	(7 441)	(5 988)	(4 924)	(1 514)	-	(19 867)

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość netto							
Stan na 31.12.2021	3 339	28 092	6 396	930	3 057	4 151	45 965
Wartość netto							
Stan na 31.12.2022	4 350	34 702	13 260	37 732	5 996	5 798	101 838

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych

Poniżej przedstawiono pozycje, w których ujęto amortyzację rzeczowych aktywów trwałych

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszty sprzedaży	(4 281)	(2 901)
Koszty ogólnego zarządu	(347)	(208)
Razem	(4 628)	(3 109)

Rzeczowe aktywa trwałe:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Grunty	4 350	3 339
Budynki i budowle	34 702	28 092
Maszyny i urządzenia	13 260	6 396
Środki transportu	37 732	930
Pozostałe środki trwałe	5 996	3 057
Środki trwałe w budowie	5 798	4 151
Razem	101 838	45 965

Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 4 733 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku: 25 370 tys. złotych) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych i kredytów w rachunku bieżącym.

W 2022 roku i w 2021 roku nie wystąpiły w Grupie skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego rzeczowych aktywów trwałych.

7.2. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

Grupa przeanalizowała wszystkie umowy, które mogły posiadać charakter leasingu. W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębnione zostały umowy zawierające leasing. Są to umowy najmu powierzchni biurowych, dzierżawy stacji paliw oraz leasing środków transportowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy Grupa rozpoznała następujące prawa do użytkowania aktywów wg podziału na bazowe składniki aktywów:

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Urządzenia techniczne	Razem
Stan na 01.01.2021	52 376	11 166	-	63 542
Zwiększenia z tytułu:	19 132	7 378	-	26 510
- nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego	19 132	7 378	-	26 510
Zmniejszenia z tytułu:	(5 914)	(5 211)	-	(11 125)
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	(4 208)	-	(4 208)
- sprzedaży	-	(554)	-	(554)
- likwidacji	(5 914)	(449)	-	(6 363)
Stan na 31.12.2021	65 594	13 333	-	78 927

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Urządzenia techniczne	Razem
Stan na 01.01.2022	65 594	13 333	-	78 927
Zwiększenia z tytułu:	37 461	11 679	433	49 573
- nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego	37 461	11 679	433	49 573
Zmniejszenia z tytułu:	(765)	(4 505)	-	(5 270)
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	(1 259)	-	(1 259)
- sprzedaży	-	(1 520)	-	(1 520)
- cesji	-	(1 726)	-	(1 726)
- likwidacji	(765)	-	-	(765)
Stan na 31.12.2022	102 290	20 507	433	123 230

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Urządzenia techniczne	Razem
Stan na 01.01.2021	(5 722)	(3 452)	-	(9 174)
Amortyzacja	(6 359)	(2 241)	-	(8 600)
Zmniejszenie z tytułu:	5 914	2 789	-	8 703
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	2 439	-	2 439
- sprzedaży	-	197	-	197
- likwidacji	5 914	153	-	6 067
Stan na 31.12.2021	(6 167)	(2 904)	-	(9 071)

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Urządzenia techniczne	Razem
Stan na 01.01.2022	(6 167)	(2 904)	-	(9 071)
Amortyzacja za okres	(8 262)	(2 846)	(7)	(11 115)
Zmniejszenie z tytułu:	212	1 974	-	2 186
- wykupu aktywów i przeniesienia z praw do użytkowania	-	699	-	699
- sprzedaży	-	627	-	627
- cesji	-	648	-	648
- likwidacji	212	-	-	212
Stan na 31.12.2022	(14 217)	(3 776)	(7)	(18 000)

Wartość netto

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Urządzenia techniczne	Razem
Wartość netto				
Stan na 01.01.2021	46 654	7 714	-	54 368
Stan na 31.12.2021	59 427	10 429	-	69 856
Wartość netto				
Stan na 01.01.2022	59 427	10 429	-	69 856
Stan na 31.12.2022	88 073	16 731	426	105 230

Łączna wartość wydatków z tytułu umów leasingowych, zaprezentowanych w działalności finansowej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w roku 2022 wyniosła 16 409 tys. złotych (w 2021 r.: 9 396 tys. złotych).

Koszty z tytułu leasingu

Koszty z tytułu leasingu ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

w tysiącach złotych	01.01.2022	31.12.2022
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania, ujęta jako:		(11 115)
- koszty sprzedaży		(9 286)
- koszty ogólnego zarządu		(1 829)
Koszty z tytułu odsetek (ujęte w kosztach finansowych)		(3 633)
Koszty leasingu dla umów o niskiej wartości umów krótkoterminowych (ujęte w kosztach sprzedaży)		(196)
Koszty z tytułu leasingu		(14 944)

Pozostałe informacje dotyczące prawa do użytkowania aktywów

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku nie istniały prawa do użytkowania składnika aktywów stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.

W 2022 roku i w 2021 roku nie wystąpiły w Grupie skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego prawa do użytkowania składnika aktywów.

7.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartość brutto:

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2021	17 882	3 186	310	1 290	22 668
Zwiększenia z tytułu:	22	136	97	240	495
- nabycia	22	136	97	240	495
Zmniejszenie z tytułu	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2021	17 904	3 322	407	1 530	23 163

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2022	17 904	3 322	407	1 530	23 163
Zwiększenia z tytułu:	-	-	32	1 091	1 123
- nabycia	-	-	32	1 091	1 123
Zmniejszenie	-	(3 186)	-	-	(3 186)
Stan na 31.12.2022	17 904	136	439	2 621	21 100

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2021	-	-	(138)	(816)	(954)
Amortyzacja za rok	-	(660)	(76)	(240)	(976)
Zmniejszenie	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2021	-	(660)	(214)	(1 056)	(1 930)

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2022	-	(660)	(214)	(1 056)	(1 930)
Amortyzacja za rok	-	(293)	(81)	(368)	(742)
Zmniejszenie	-	903	-	-	903
Stan na 31.12.2022	-	(50)	(295)	(1 424)	(1 769)

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Wartość netto					
Stan na 01.01.2021	17 882	3 186	172	474	21 714
Stan na 31.12.2021	17 904	2 662	193	474	21 233
Wartość netto					
Stan na 01.01.2022	17 904	2 662	193	474	21 233
Stan na 31.12.2022	17 904	86	144	1 197	19 331
Wartość netto					
Stan na 01.01.2022	17 904	2 662	193	474	21 233
Stan na 31.12.2022	17 904	86	144	1 197	19 331

Amortyzacja wartości niematerialnych i odpisy z tytułu utraty wartości

Amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości niematerialnych została ujęta w wyniku finansowym w następujących pozycjach:

w tysiącach złotych	01.01.2022	31.12.2022
Koszty ogólnego zarządu		(660)
Koszty sprzedaży		(82)
Razem		(742)

Pozostałe informacje dotyczące Wartości niematerialnych

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku nie istniały wartości niematerialne stanowiące zabezpieczenie zobowiązań.

W 2022 roku i w 2021 roku nie wystąpiły w Grupie skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego wartości niematerialnych i prawnych

7.4. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH

Testy na utratę wartości ośrodków generujących przepływy pieniężne, do których została alokowana wartość firmy

Zgodnie z założeniami MSR 36, Grupa zobowiązana jest do corocznego (lub częściej, jeśli wystąpią przesłanki, które wskazują na możliwość utraty wartości) wykonywania testów na utratę wartości w przypadku aktywów sklasyfikowanych jako wartość firmy. W przypadku, gdy wartość księgowa danego składnika niefinansowych aktywów trwałych przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość księgowa podlega odpisowi z tytułu utraty wartości do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalną stanowi wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej aktywów pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

W celu przeprowadzenia testu na utratę wartości, wartość firmy przejęta w wyniku połączenia przedsięwzięć w chwili przejścia zostaje przypisana do poszczególnych ośrodków lub zespołów ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość firmy jest wynikiem:

- 1) przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Unimot Express Sp. z o.o. w 2011 roku obejmującej rozlewnię gazu LPG w Zawadzkiem wraz z działalnością hurtową w zakresie obrotu gazem LPG – ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG”,
- 2) przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Unimot Express Sp. z o.o. w 2014 roku obejmującej hurtową sprzedaż paliw płynnych - ujęte dalej jako „działalność związana w obrotem paliwami”,
- 3) nabycie 100% udziałów w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. (nazwa wcześniejsza Energogas Sp. z o.o.) w dniu 30 grudnia 2015 roku. Spółka prowadzi sprzedaż energii elektrycznej i gazu ziemnego za pośrednictwem obcej infrastruktury do klientów końcowych – ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem ziemnym”,
- 4) nabycie w dniu 7 lipca 2014 roku 58,74% udziałów w spółce Blue LNG Sp. z o.o., która prowadzi sprzedaż gazu ziemnego do klientów końcowych z wykorzystaniem własnej infrastruktury – własne stacje regazyfikacji LNG wraz z sieciami dosyłowymi. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Unimot S.A. posiada 100 % udziałów w Blue LNG Sp. z o.o. - ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem ziemnym”.
- 5) nabycie w dniu 20 stycznia 2014 roku 58,74% udziałów w spółce Unimot System Sp. z o.o., która prowadzi sprzedaż gazu ziemnego do klientów końcowych z wykorzystaniem własnej infrastruktury. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Unimot S.A. posiada 100 % udziałów w Unimot System Sp. z o.o. - ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem ziemnym”.
- 6) nabycie w dniu 20 maja 2016 roku 100% udziałów w Tradea Sp. z o.o., która prowadzi sprzedaż hurtową energii elektrycznej za pośrednictwem platform giełdowych i brokerskich oraz świadczy dodatkowe usługi dla rynku energii. Dalej ujęte jako „działalność związana z energią elektryczną”.
- 7) nabycie w dniu 16. listopada 2015 roku 100% udziałów w Unimot Paliwa Sp. z o.o.

Poniższe ośrodki posiadają przypisaną wartość firmy:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG	2 830	2 830
Działalność związana z obrotem paliwami	10 869	10 869
Działalność związana z obrotem gazem ziemnym	879	879
Działalność związana z energią elektryczną	3 304	3 304
Działalność związana z obrotem produktami ropopochodnymi i usługą magazynowania paliw	22	22
Działalność związana z obrotem produktami ropopochodnymi i usługą magazynowania paliw	17 904	17 904

Działalność związana z obrotem paliwami, działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG, działalność spółek gazu ziemnego oraz działalność spółek energii elektrycznej - wartości godziwe, pomniejszone o koszty sprzedaży ośrodka generującego przepływy pieniężne, są szacowane w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych w latach 2021 i 2022 oraz na szacunkach wyników na lata 2023 - 2028 sporządzonych przez Zarząd Jednostki Dominującej.

Wartość firmy **działalności związanej z obrotem gazem płynnym LPG** oraz **działalności związanej z obrotem paliwami** powstała z różnicy pomiędzy wartościami dokonanego aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa a wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Wartość firmy **działalności związanej z obrotem gazem ziemnym** oraz **działalności związanej z obrotem energią elektryczną** powstała z różnicy pomiędzy ceną nabycia danej jednostki a wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Wartość firmy **działalności związanej z planowanym obrotem produktami ropopochodnymi i usługą magazynowania** powstała z różnicy pomiędzy ceną nabycia danych jednostek a wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Działalność związana z obrotem paliwami

Do oceny czy doszło do utraty wartości firmy w przypadku tego ośrodka generującego przepływy pieniężne (OGPP) użyto **metody oszacowania wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży OGPP**. Wartość jest oszacowana **w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych**. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych za lata 2020 - 2022 oraz na szacunkach wyników na lata 2023 - 2028 sporządzonych przez Zarząd, z racji, iż zakładany okres ekonomicznej użyteczności danego ośrodka wykracza ponad rok 2028 w wyliczeniach uwzględniono również wartość rezydualną danego OGPP. Przyjęcie pięcioletniego okresu szczegółowej prognozy jest zasadne, ponieważ brak jest wystarczająco wiarygodnych danych na kolejne okresy sprawozdawcze pozwalające racjonalnie określić różnego rodzaju czynniki takie jak: ceny, stopy inflacji, kursy walutowe, stopy procentowe.

Poniżej przedstawiono najważniejsze założenia testu dla danego ośrodka generującego przepływy pieniężne:

- Średnioważony koszt kapitału po opodatkowaniu („WACC”) w okresie projekcji wyniósł od 14,5% w roku 2023 do 14,0% w roku 2028 – związane jest to z założeniem większego wykorzystania kapitału obcego w działalności OGPP w stosunku do roku wyjściowego. Do wyliczenia WACC Spółka przyjęła premię za ryzyko na poziomie 6% rocznie.
- Średnioroczny poziom wolumenów oraz kosztów przyjęto na bazie aktualnych wyników finansowych, nie założono istotnych zmian w zakresie działalności na kolejne lata.
- Założono brak zmian cen ON w okresie prognozy, ze względu na trudności w określeniu długoterminowej ścieżki zmiany cen paliw, dodatkowo w przypadku działalności handlowej jaką prowadzi spółka, zmiana cen ON w długim okresie nie powoduje istotnych zmian kapitału obrotowego i zdolności do generowania przepływów.
- Założono ostrożne podejście do prognozy wartości EBITDA r/r.
- Stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0%.
- W kalkulacji oszacowano zerowe koszty sprzedaży OGPP, w związku z niewielkim majątkiem materialnym przypisanym do tego ośrodka i brakiem konieczności dokonywania rekultywacji.
- Kapitał obrotowy przyjęto na poziomie roku 2021 ze względu na powody opisane powyżej.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, zmiany kluczowych założeń, które mogłyby spowodować, że wartość bilansowa testowanego ośrodka mogłaby przekroczyć wartość odzyskiwalną są mało prawdopodobne. Obniżenie wartości wskaźnika EBITDA o 30% w stosunku do scenariusza bazowego przyjętego do testu, wraz z podwyższeniem stopy dyskonta o 3pp nie spowodowałyby w dalszym ciągu konieczności dokonania odpisów.

Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG

Do oceny czy doszło do utraty wartości firmy w przypadku tego ośrodka generującego przepływy pieniężne (OGPP) użyto **metody oszacowania wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży OGPP**. Wartość jest oszacowana **w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych**. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych za lata 2020 - 2022 oraz na szacunkach wyników na lata 2023 - 2028 sporządzonych przez Zarząd Spółki, z racji, iż zakładany okres ekonomicznej użyteczności danego ośrodka wykracza ponad rok 2028 w wyliczeniach uwzględniono również wartość rezydualną danego OGPP. Przyjęcie pięcioletniego okresu szczegółowej prognozy jest zasadne, ponieważ brak jest wystarczająco wiarygodnych danych na kolejne okresy sprawozdawcze pozwalające racjonalnie określić różnego rodzaju czynniki takie jak: ceny, stopy inflacji, kursy walutowe, stopy procentowe.

Poniżej przedstawiono najważniejsze założenia testu dla danego ośrodka generującego przepływy pieniężne:

- Średnioważony koszt kapitału po opodatkowaniu („WACC”) w okresie projekcji wyniósł od 13,6% w roku 2023 do 13,7% w roku 2028 – związane jest to z założeniem mniejszego wykorzystania kapitału obcego w działalności OGPP. Do wyliczenia WACC Spółka przyjęła premię za ryzyko na poziomie 6% rocznie.
- Średnioroczny poziom wolumenów oraz kosztów przyjęto na bazie aktualnych wyników finansowych, nie założono istotnych zmian w zakresie działalności na kolejne lata.
- Założono brak zmian cen LPG w okresie prognozy, ze względu na trudności w określeniu długoterminowej ścieżki zmiany cen paliw, dodatkowo w przypadku działalności handlowej jaką prowadzi spółka, zmiana cen LPG w długim okresie nie powoduje istotnych zmian kapitału obrotowego i zdolności do generowania przepływów.
- Poziom EBITDA na kolejne lata zgodny z prognozami Grupy.
- Stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0%.
- W kalkulacji oszacowano zerowe koszty sprzedaży OGPP, w związku z brakiem konieczności dokonywania rekultywacji terenu, a także możliwości dalszego korzystania ze zbiorników umieszczonych w rozlewni w miejscowości Zawadzkie.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej zmiany kluczowych założeń, które mogłyby spowodować, że wartość bilansowa testowanego ośrodka mogłaby przekroczyć wartość odzyskiwalną są mało prawdopodobne.

Obniżenie wartości wskaźnika EBITDA o 30% w stosunku do scenariusza bazowego przyjętego do testu, wraz z podwyższeniem stopy dyskonta o 3pp, nie spowodowałyby w dalszym ciągu konieczności dokonania odpisów.

Działalność związana z energią elektryczną

Do oceny czy doszło do utraty wartości firmy w przypadku tego ośrodka generującego przepływy pieniężne (OGPP) użyto **metody oszacowania wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży OGPP**. Wartość jest oszacowana **w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych**. Wyczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych za lata 2020 - 2022 oraz na szacunkach wyników na lata 2023 - 2028 sporządzonych przez Zarząd Spółki, z racji, iż zakładany okres ekonomicznej użyteczności danego ośrodka wykracza ponad rok 2028 w wyczeniach uwzględniono również wartość rezydualną danego OGPP. Przyjęcie pięcioletniego okresu szczegółowej prognozy jest zasadne, ponieważ brak jest wystarczająco wiarygodnych danych na kolejne okresy sprawozdawcze pozwalające racjonalnie określić różnego rodzaju czynniki takie jak: ceny, stopy inflacji, kursy walutowe, stopy procentowe

Poniżej przedstawiono najważniejsze założenia testu dla danego ośrodka generującego przepływy pieniężne:

- Średnioważony koszt kapitału po opodatkowaniu („WACC”) w okresie projekcji wyniósł od 16,1% w roku 2023 – na kolejne lata założono analogicznie. Do wyczenia WACC Grupa przyjęła premię za ryzyko na poziomie 6% rocznie.
- Średnioroczny poziom wolumenów oraz kosztów przyjęto na bazie aktualnych wyników finansowych, nie założono istotnych zmian w zakresie działalności na kolejne lata.
- Ujednolicono sposób wyczenia kosztu kapitału własnego i obcego dla spółki Tradea Sp. z o.o. do sposobu przyjętego w wycenie ZCP hurtowej sprzedaży paliw i ZCP rozlewni gazu w Zawadzkiem.
- Założono ostrożne podejście do prognozy wartości EBITDA r/r.
- Stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0%.
- W kalkulacji oszacowano zerowe koszty sprzedaży OGPP, w związku z niewielkim majątkiem materialnym przypisanym do tego ośrodka i brakiem konieczności dokonywania rekultywacji.
- Poziom kapitału obrotowego w kolejnych latach pozostaje na zrównoważonym poziomie, głównie ze względu na fakt, że istotnym źródłem obrotów w działalności jest działalność tradingowa, co do zasady nieplanowalna.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej zmiany kluczowych założeń, które mogłyby spowodować, że wartość bilansowa testowanego ośrodka mogłaby przekroczyć wartość odzyskiwalną są mało prawdopodobne.

Obniżenie wartości wskaźnika EBITDA o 30% w stosunku do scenariusza bazowego przyjętego do testu, wraz z podwyższeniem stopy dyskonta o 3pp, nie spowodowałyby w dalszym ciągu konieczności dokonania odpisów.

Dla działalności związanych z obrotem gazem ziemny przeprowadzono testy na utratę wartości firmy w oparciu o model opisany powyżej dla biznesu energii elektrycznej.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku nie stwierdzono utraty wartości firmy w stosunku do działalności związanej z obrotem paliwami, gazem LPG, gazem ziemnym oraz energią elektryczną.

7.5. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Inwestycje długoterminowe		
Udziały w jednostkach powiązanych nie objętych konsolidacją	260	260
Inwestycje długoterminowe razem	260	260
Inwestycje krótkoterminowe		
Pożyczki udzielone	204	5 147
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje obrotu gazem ziemnym	41 102	-
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające przyszłe transakcje hedgingowe	31 009	30 981
Inwestycje krótkoterminowe razem	72 315	36 128

Na dzień 31 grudnia 2022 roku pozycja Pożyczki udzielone obejmuje:

- saldo pożyczki udzielonej Spółce U.C. Energy Ltd. (powiązanej osobowo z Unimot S.A.) - kwota 185 tys. złotych (odsetki naliczone pozostałe do zapłaty na dzień bilansowy);
- saldo pożyczek edukacyjnych dla osób będących na studiach wyższych w ramach współpracy z Fundacją IVY Poland – kwota 19 tys. złotych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku pozycja Pożyczki udzielone obejmuje:

- saldo pożyczki udzielonej Spółce U.C. Energy Ltd. (powiązanej osobowo z Unimot S.A.) - kwota 5 082 tys. złotych;
- saldo pożyczek edukacyjnych dla osób będących na studiach wyższych w ramach współpracy z Fundacją IVY Poland – kwota 65 tys. złotych.

Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje hedgingowe to wymagany Depozyt Zabezpieczający pod otwarte przez Grupę za pośrednictwem Marex Financial transakcje hedgingowe.

Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje obrotu gazem ziemnym to wymagany Depozyt Zabezpieczający pod zrealizowanie przez Grupę za pośrednictwem Domu Maklerskiego BOS S.A. transakcji na rynkach prowadzonych przez Towarową Giełdę Energii S.A.

Zmiana stanu należności z tyt. pożyczek w pozostałych jednostkach, wynikających z działalności inwestycyjnej

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Bilans otwarcia na 1 stycznia	5 147	194
Udzielenie	-	49 671
Splata	(5 309)	(43 283)
Odsetki otrzymane	(392)	(75)
Odsetki naliczone	204	372
Odpis aktualizujący	-	(1 501)
Różnice kursowe zrealizowane	(99)	422
Różnice kursowe niezrealizowane	653	(653)
Bilans zamknięcia na 31 grudnia	204	5 147

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku Unimot S.A. posiadał inwestycje w Green Electricity Sp. z o.o. (25% udział w kapitale) w kwocie brutto 2 525 tys. złotych, które na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku były pokryte 100% odpisem aktualizującym. Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku istniało saldo udzielonych pożyczek do spółki Green Electricity w kwocie 5 501 tys. złotych oraz odsetek naliczonych w kwocie 724 tys. złotych, które na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku były pokryte 100% odpisem aktualizującym.

7.6. AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w odniesieniu do poniższych pozycji:

w tysiącach złotych	Aktywa		Rezerwy		Wartość netto	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Rzeczowy majątek trwały	701	357	(1 826)	(1 592)	(1 125)	(1 235)
Wartości niematerialne	-	-	(34)	(56)	(34)	(56)
Odpisy na pozostałe inwestycje	1 525	1 700	-	-	1 525	1 700
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	2 712	5 538	(1 587)	(5 394)	1 125	144
Odpisy na należności handlowe oraz pozostałe	1 569	1 505	(1 578)	(795)	(9)	710
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	-	273	-	(5)	-	268
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	87	60	-	(214)	87	(154)
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	299	185	-	-	299	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	14 883	5 474	-	-	14 883	5 474
Pozostałe	227	8	(151)	-	76	8
Odsetki naliczone	1 701	-	(307)	-	1 394	-
Różnice kursowe	225	-	(1 068)	-	(843)	-
Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach	1 941	3 063	-	-	1 941	3 063
Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 870	18 163	(6 551)	(8 056)	19 319	10 107
do wykorzystania po upływie 12 miesięcy	3 934	4 794	(1 996)	(1 600)	-	-
do wykorzystania w ciągu 12 miesięcy	21 936	13 369	(4 555)	(6 456)	-	-
Kompensata	(6 551)	(6 000)	6 551	6 000	-	-
Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	19 319	12 163	-	(2 056)	-	-

Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego stan na początek okresu	10 107	8 267
Uznanie/obciążenie zysku/(straty) netto	9 212	1 840

Nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego - stan na koniec okresu	19 319	10 107
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 870	18 163
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6 551)	(8 056)

Zmiana różnic przejściowych w okresie:

w tysiącach złotych	01.01.2022	Zmiana ujęta w wyniku finansowym	Zmiana ujęta w kapitale własnym	31.12.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	(1 235)	110	-	(1 125)
Wartości niematerialne	(56)	22	-	(34)
Odpisy na pozostałe inwestycje	1 700	(175)	-	1 525
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	144	981	-	1 125
Odpisy na należności handlowe oraz pozostałe	710	(719)	-	(9)
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	268	(268)	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	(154)	241	-	87
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	185	114	-	299
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 474	9 409	-	14 883
Pozostałe	8	68	-	76
Odsetki naliczone	-	1 394	-	1 394
Różnice kursowe	-	(843)	-	(843)
Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane, jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach	3 063	(1 122)	-	1 941
Razem	10 107	9 212	-	19 319

w tysiącach złotych	01.01.2021	Zmiana ujęta w wyniku finansowym	Zmiana ujęta w kapitale własnym	31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	(1 201)	(34)	-	(1 235)
Wartości niematerialne	(48)	(8)	-	(56)
Odpisy na pozostałe inwestycje	1 314	386	-	1 700
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	120	24	-	144
Odpisy na należności handlowe oraz pozostałe	853	(143)	-	710
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	182	86	-	268
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	21	(175)	-	(154)
Zobowiązania z tytułu świadczenia pracowniczych	151	34	-	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 235	239	-	5 474
Pozostałe	453	(445)	-	8
Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane, jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach	1 187	1 876	-	3 063
Razem	8 267	1 840	-	10 107

7.7. ZAPASY

Zapasy

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Materiały	5 249	3 695
Półprodukty	1 804	570
Towary - zapas obowiązkowy	5 262	241 460
Towary - zapas operacyjny	244 860	79 490
Razem	257 175	325 215

Wycena zapasów według wartości godziwej – poziom 1:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Koszt nabycia zapasów wycenianych w cenie nabycia	110 040	71 075
Koszt nabycia zapasów wycenianych w wartości godziwej	148 308	163 212
Wycena zapasów do wartości godziwej	(1 173)	90 928
Razem	257 175	325 215

W roku 2022 oraz 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Zapasy nie stanowiły zabezpieczenia kredytów i pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, ani w roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku.

7.8. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	6	4 979
Należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy i limitów kupieckich	449	25 012
Należności z tytułu koncesji	5 500	-
Należności z tytułu pozostałych kaucji	720	509
Razem pozostałe należności długoterminowe	6 675	30 500

7.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Należności handlowe oraz pozostałe należności

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Należności handlowe brutto	482 216	443 100
Odpis aktualizujący	(8 411)	(7 412)
Należności handlowe netto	473 805	435 688
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	42 588	13 308
Zaliczki na poczet dostaw i usług	61 299	23 793
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	5 518	900
Należności z tytułu zabezpieczenia skarbowego	4 899	-
Należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	14 147	16 625
Należności z tytułu koncesji	-	22 500
Należności z tytułu pozostałych kaucji	1 219	-
Należności z tytułu zabezpieczenia limitu kupieckiego	123 650	-
Pozostałe należności	1 632	489
Razem	728 757	513 303

Wartość godziwa należności handlowych netto oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Grupa narażona jest na ryzyko kredytowe wynikające z należności handlowych. Zarządzanie ryzykiem kredytowym (w tym koncentrację ryzyka kredytowego) przedstawiono w Nocie 8.2.5.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności o wartości bilansowej 357 397 tys. złotych stanowiły zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym oraz umowy faktoringowej (na dzień 31 grudnia 2021 roku należności o wartości bilansowej 286 191 tys. złotych stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych oraz umowy faktoringowej).

Struktura wiekowa należności handlowych

Wartość brutto:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	428 118	388 215
Przeterminowane	54 098	54 885
1-30 dni	40 807	46 377
31-60 dni	1 599	723
60-180 dni	1 909	1 025
181-365 dni	3 227	717
Powyżej 365 dni	6 556	6 043
Razem	482 216	443 100

Utrata wartości:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	(700)	(747)
Przeterminowane	(7 711)	(6 665)
1-30 dni	(147)	(72)
31-60 dni	(66)	(85)
60-180 dni	(143)	(628)
181-365 dni	(1 420)	(335)
Powyżej 365 dni	(5 935)	(5 545)
Razem	(8 411)	(7 412)

Wartość netto:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Nieprzeterminowane	427 418	387 468
Przeterminowane	46 387	48 220
1-30 dni	40 660	46 305
31-60 dni	1 533	638
60-180 dni	1 766	397
181-365 dni	1 807	382
Powyżej 365 dni	621	498
Razem	473 805	435 688

Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe:

w tysiącach złotych	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Bilans otwarcia na 1 stycznia	(7 412)	(7 695)
Utworzenie odpisu wynikające z ujęcia nowych należności	(4 323)	(3 040)
Wykorzystanie odpisu na należności nieściągalne	17	151
Rozwiązanie odpisu wynikające z zaprzestania ujmowania (rozliczenie, spłata należności)	3 307	3 172
Bilans zamknięcia na 31 grudnia	(8 411)	(7 412)

Grupa oczekuje, że realizacja nieprzeterminowanych należności handlowych przez kontrahentów nastąpi nie później niż 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego.

Za zdarzenie niewypłacalności (ang. „default”) Grupa uznaje brak wywiązania się za zobowiązanie przez kontrahenta po upływie 180 dni od dnia wymagalności należności. Do należności o rozpoznanej utracie wartości zaliczane są również należności wystawione za opóźnienia w realizowaniu płatności przez kontrahentów (tzw. sankcje finansowe).

Należności uznane jako należności o rozpoznanej utracie wartości objęte są odpisem pełnym. Przy czym dla należności bez ubezpieczenia podstawą do wyliczenia odpisu jest 100% wartości należności, natomiast dla należności objętych ubezpieczeniem lub inną formą zabezpieczenia podstawą do wyliczenia odpisów jest udział własny ich niespłaconego salda (wysokość wkładu własnego ubezpieczenia/zabezpieczenia).

Dla pozostałych należności, czyli należności bez rozpoznanej utraty wartości, Grupa wylicza współczynniki straty opierając się na średnioważonym procencie niespłaconych należności w ciągu 12 miesięcy w podziale na grupy należności i opóźnień w spłacie, uwzględniając do analizy okres 3 lat.

Zgodnie z doświadczeniem przeliczeń analizowanych dla pierwszego okresu obowiązywania MSSF 9 współczynniki utraty wartości wyliczono łącznie dla należności ubezpieczonych, nieubezpieczonych i powiązanych w przedziałach opóźnień:

- Nieprzeterminowane,
- Przeterminowane 1 – 14
- Przeterminowane 15 – 30
- Przeterminowane 31 – 60
- Przeterminowane 61 – 180
- Przeterminowane powyżej 180 dni

Analogicznie jak w latach poprzednich w oparciu o rzeczywisty stan portfela na dzień bilansowy zakwalifikowano należności do koszyka 3 jako należności o rozpoznanej utracie wartości oraz do koszyka 2 jako należności bez rozpoznanej utraty wartości.

Grupa ocenia, że ryzyko nieuregulowania należności przez kontrahenta w zakresie należności nieprzeterminowanych oraz należności przeterminowanych nieobjętych odpisem jest stale monitorowane, a efektywność procesów zarządzania kredytem kupieckim i windykacją utrzymana na wysokim poziomie. Grupa m.in. wyznacza limity dla poszczególnych kontrahentów i ustanawia zabezpieczenia oraz ma możliwość dokonywania kompensat wzajemnych wierzytelności.

Należności w podziale na koszyki:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Należności brutto w koszyku 2	474 567	437 104
Odpis na należności w koszyku 2	(762)	(1 416)
Należności netto w koszyku 2	473 805	435 688
Należności brutto w koszyku 3	7 649	5 996
Odpis na należności w koszyku 3	(7 649)	(5 996)
Należności netto w koszyku 3	-	-

Struktura należności handlowych oraz odpisów z tytułu utraty wartości w podziale na grupy ustalone na bazie podobieństw charakterystyki ryzyka kredytowego, przedstawia poniższa tabela:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022		31.12.2021	
	Należności handlowe brutto	Odpis aktualizujący	Należności handlowe brutto	Odpis aktualizujący
Należności handlowe, co do których nie rozpoznano utraty wartości:	474 567	(762)	437 104	(1 416)
- należności handlowe ubezpieczone/zabezpieczone	372 147	(275)	255 182	(216)
- należności handlowe nie objęte ubezpieczeniem	102 420	(487)	181 922	(1 200)
Należności handlowe, co do których rozpoznano utratę wartości:	7 649	(7 649)	5 996	(5 996)
- należności brutto w koszyku 3	7 649	(7 649)	5 996	(5 996)
Razem stan na 31 grudnia	482 216	(8 411)	443 100	(7 412)

7.10. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI
Aktywa z tytułu umów z klientami długoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu umów z klientami	8 586	7 739
Razem	8 586	7 739

Aktywa z tytułu umów z klientami krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu umów z klientami	3 094	2 128
Razem	3 094	2 128

Aktywa z tytułu umów z klientami dotyczą kosztów poniesionych w związku dostosowaniem stacji paliw objętych umowami franczyzowymi zgodnie ze standardami marki AVIA i rozpoznane zgodnie z MSSF 15 jako koszty doprowadzenia do zawarcia umowy.

7.11. POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Czynne rozliczenia międzyokresowe	8 628	16 668
Razem	8 628	16 668

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują m.in. koszty ubezpieczeń, prenumerat rozliczanych w czasie oraz koszty licencji rozliczanych w czasie.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmowały m.in. koszty ubezpieczeń, prenumerat rozliczanych w czasie oraz poniesione koszty z tytułu realizacji NCW (Narodowy Cel Wskaźnikowy – obowiązek wprowadzania na rynek paliw transportowych ze źródeł odnawialnych) nie związanego ze sprzedażą towarów w raportowanym okresie.

7.12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	206 529	77 743
Środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania	7 140	22
Środki pieniężne w kasie	2 349	665
Lokaty overnight	95 000	-
Środki pieniężne w drodze	1 445	662
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	312 463	79 092
Kredyty w rachunku bieżącym	(206 754)	(336 563)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	105 709	(257 471)

Dla celów rachunku przepływów pieniężnych kredyty w rachunku bieżącym, które są płatne na żądanie, mają krótki okres spłaty i stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi Grupy są ujęte jako składnik środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty zostały zaklasyfikowane na 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku do Stopnia 1 pod kątem utraty ich wartości, z uwagi na wysoką ocenę jakości kredytowej, potencjalny odpis jest nieistotny, stąd nie zaprezentowano ruchów na tym odpisie w roku 2022 i 2021. Ujawnienia dotyczące oceny jakości kredytowej według zewnętrznych ratingów oraz informacja na temat koncentracji ryzyka kredytowego przedstawiono w Nocie 8.2.5.

7.13. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał zakładowy:

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wynosił 8 197 818 złotych i składał się z 7 847 818 szt. akcji zwykłych i 350 000 szt. akcji uprzywilejowanych o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Wszystkie akcje były opłacone, wyemitowane i zarejestrowane na dzień kończący okres sprawozdawczy.

Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku składał się z następujących serii akcji:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Akcje zwykłe serii A	100 000	100 000
Akcje zwykłe serii B	250 000	250 000
Akcje zwykłe serii C	2 400 000	2 400 000
Akcje zwykłe serii D	103 797	103 797
Akcje zwykłe serii E	400 000	400 000
Akcje zwykłe serii F	400 000	400 000
Akcje zwykłe serii G	400 000	400 000
Akcje zwykłe serii H	400 000	400 000
Akcje zwykłe serii I	1 028 000	1 028 000
Akcje zwykłe serii J	2 200 000	2 200 000
Akcje zwykłe serii K	166 021	166 021
Akcje uprzywilejowane serii B	350 000	350 000
Razem zarejestrowana liczba akcji	8 197 818	8 197 818
Nominalna wartość 1 akcji	1 PLN	1 PLN

Struktura własności na dzień 31 grudnia 2022 roku jest przedstawiona w poniższej tabeli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale %	Liczba głosów	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Unimot Express Sp. z o.o.	3 593 625	43,84%	3 593 625	42,04%
Zemadon Limited	1 616 661	19,72%	1 966 661	23,01%
Nationale-Nederlanden Powszechno Towarzystwo Emerytalne S.A (portfel) (2)	542 400	6,62%	542 400	6,35%
w tym: nationale-nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	428 719	5,23%	428 719	5,02%
Pozostali	2 445 132	29,82%	2 445 132	28,60%
Razem	8 197 818	100%	8 547 818	100%

1. Pośrednio kontrolującym Emitenta oraz spółki Unimot Express sp. z o.o. oraz Zemadon Ltd., za pośrednictwem „Family First Foundation” i w związku z porozumieniem zawartym dnia 5 grudnia 2016 roku pomiędzy małżonkami Adamem Antonim Sikorskim i Magdaleną Sikorską, co do prowadzenia wspólnej polityki wobec Unimot Express sp. z o.o. oraz Unimot S.A., jest Pan Adam Antoni Sikorski wraz z rodziną.

2. Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. za pośrednictwem wskazanego powyżej Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz: Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2025, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2030, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2035, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2040, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2045, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2050, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2055, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2060 i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2065.

Unimot nie posiada szczegółowego zestawienia struktury akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2022 roku ani na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeśli chodzi o akcjonariuszy pozostałych.

Od publikacji poprzedniego raportu rocznego miała miejsce zmiana w strukturze własności znacznych pakietów akcji UNIMOT polegająca na przekroczeniu przez Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. i Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny progu 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu UNIMOT.

O przekroczeniu 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitent informował w raportach bieżących 37/2022 i 38/2022.

Jedynymi akcjonariuszami Unimot posiadającymi zarówno na dzień 31 grudnia 2022 roku, jak i na dzień zatwierdzenia i publikacji niniejszego sprawozdania, liczbę akcji stanowiącą co najmniej 5% kapitału zakładowego byli: Unimot Express Sp. z o.o., Zemadon Limited i Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku stanowił kapitał zapasowy.

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał zapasowy z przeniesienia wyników lat ubiegłych	179 766	107 720
Nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej po pokryciu kosztów wydania akcji (agio)	127 226	127 226
Pozostałe kapitały	306 992	234 946

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, spółki akcyjne są obowiązane utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Jednostki dominującej, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego jednostki. O użyciu kapitału zapasowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, jednakże część kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

W dniu 29 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Unimot S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2021 rok, postanawiając jednostkowy zysk netto spółki Unimot S.A. w wysokości 72 046 tys. złotych przeznaczyć w całości na kapitał zapasowy Spółki.

Udziały niekontrolujące

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Udziały niekontrolujące	(280)	(274)

Propozycja podziału zysku Jednostki Dominującej za rok 2022

Zarząd Unimot S.A. będzie rekomendował przeznaczenie jednostkowego zysku netto Jednostki Dominującej za rok 2022 na:

- wypłatę dywidendy: 112 228 tys. złotych (13,69 zł na 1 akcję),
- kapitał zapasowy: 5 060 tys. złotych.

Rekomendacja Zarządu zostanie przedstawiona Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu Unimot S.A., które podejmie ostateczną decyzję w tej kwestii.

7.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Odprawy emerytalne	113	100
Odprawy rentowe	17	9
Odprawy pośmiertne	87	9
Rezerwa na odpisy na ZFŚS	73	103
Rezerwa urlopową	1 282	751
Razem	1 572	972

Struktura wiekową zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych przedstawia poniższa tabela:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	282	219
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 290	753
Razem	1 572	972

Świadczenia pracownicze:

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych, pośmiertnych oraz rezerwy na odpisy na ZFŚS zostały wyliczone przez niezależnego aktuarium na podstawie poniższych założeń:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Stopa dyskonta	6,8%	2,0%
Przyszły nominalny wzrost płac z uwzględnieniem inflacji	5,0%	5,0%
Wskaźnik rotacji	10,0%	9,0%

Zmiany stanu zobowiązań z tytułu określonych świadczeń w ciągu roku:

w tysiącach złotych	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odpis na ZFŚS, odprawy pośmiertne	Razem
Stan na dzień 01.01.2021	103	8	684	795
Koszty bieżącego zatrudnienia	17	2	230	249
Koszty odsetek	1	-	2	3
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	(21)	(1)	(53)	(75)
Stan na dzień 31.12.2021	100	9	863	972

w tysiącach złotych	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odpis na ZFŚS, odprawy pośmiertne	Razem
Stan na dzień 01.01.2022	100	9	863	972
Koszty bieżącego zatrudnienia	75	14	671	760
Koszty odsetek	3	-	4	7
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	(55)	(6)	(96)	(157)
Świadczenia wypłacone	(10)	-	-	(10)
Stan na dzień 31.12.2022	113	17	1 442	1 572

Wrażliwość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na zmiany podstawowych założeń:

na dzień 31.12.2022	Stopa dyskonta (0,5%)	0,5%	Stopa wzrostu wynagrodzenia w Grupie (0,5%)	0,5%	Wskaźnik rotacji (0,5%)	0,5%
wpływ na wartość rezerwy	19	(17)	(17)	19	10	(9)
na dzień 31.12.2021	Stopa dyskonta (0,5%)	0,5%	Stopa wzrostu wynagrodzenia w Grupie (0,5%)	0,5%	Wskaźnik rotacji (0,5%)	0,5%
wpływ na wartość rezerwy	18	(16)	(16)	18	9	(4)

Koszty świadczeń pracowniczych ujęte w wyniki przed opodatkowaniem jako Koszty ogólnego zarządu.

7.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Zobowiązania z tyt. umów z klientami krótkoterminowe:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	73 429	9 492
Razem	73 429	9 492

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu umów z klientami będące obowiązkiem Grupy do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian, za które Grupa otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta. W pozycji tej, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, prezentowane są w szczególności zaliczki na dostawy związane z bieżącą działalnością.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku, Grupa ujęła przychody w wysokości 9 492 tysięcy złotych, które uwzględnione były na saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu (w roku 2021: 4 130 tys. złotych).

7.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	244 439	220 924
Zobowiązania z tytułu akcyzy	114 529	80 938
Zobowiązania z tytułu opłaty zapasowej	6 999	3 550
Zobowiązania z tytułu opłaty emisyjnej	9 328	6 652
Zobowiązania z tytułu opłaty paliwowej	38 121	26 760
Zobowiązania z tytułu podatku vat	8 797	10 199
Zobowiązania z tytułu opłaty zastępczej NCW i NCR	7 768	7 284
Zobowiązania z tytułu efektywności energetycznej	719	3 185
Zobowiązania z tytułu opłaty koncesyjnej dotyczącej obrotu paliwami	4 172	2 408
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	2 376	1 078
Zobowiązania z tytułu podatku od osób fizycznych	1 059	379
Zobowiązania z tytułu pozostałych opłat i podatków	1 139	4 179
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 053	981
Rozliczenia międzyokresowe bierne	88 372	28 060
Pozostałe zobowiązania	2 725	2 217
Razem	532 596	398 794

7.17. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

Pochodne instrumenty finansowe – aktywa finansowe:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe aktywa finansowe		
Kontrakty futures i FX forward	7 835	-
Razem	7 835	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe		
Kontrakty futures, swap i FX forward	7 820	59 465
Razem	7 820	59 465

Pochodne instrumenty finansowe – zobowiązania finansowe:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Kontrakty futures i FX forward	-	24 944
Razem	-	24 944
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		
Kontrakty futures, swap i FX forward	16 356	58 685
Razem	16 356	58 685

Harmonogram zapadalności/okres rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych - zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2022 roku:

w tysiącach złotych	Suma	Poniżej 1 roku	Od 1-3 lat	Pomiędzy 3-5 lat	Powyżej 5 lat
Kontrakty futures i FX forward	16 356	16 356	-	-	-
Razem	16 356	16 356	-	-	-

Harmonogram zapadalności/okres rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych - zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2021 roku:

w tysiącach złotych	Suma	Poniżej 1 roku	Od 1-3 lat	Pomiędzy 3-5 lat	Powyżej 5 lat
Kontrakty futures, swap i FX forward	83 629	58 685	24 944	-	-
Razem	83 629	58 685	24 944	-	-

Kontrakty futures - kupno i sprzedaż kontraktów ICE Gas Oil.

Kontrakty futures - kupno i sprzedaż kontraktów Gas Base

Kontrakty swap - równoczesna sprzedaż i kupno kontraktów ICE Gas Oil.

Kontrakty FX forward - kupno i sprzedaż kontraktów FX forward.

Wartość nominalna zawartych kontraktów terminowych w tys. zł:

Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe na dzień 31 grudnia 2022 roku:

kontrakt	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
<i>Futures Gas Base (kupno)</i>	15 943	7 709	(8 234)
<i>Futures Gas Base (sprzedaż)</i>	(23 225)	(20 092)	3 133
<i>Forward EE (kupno)</i>	856 302	681 198	(175 104)
<i>Forward EE (sprzedaż)</i>	(878 622)	(697 426)	181 196
<i>Futures kupno ICE Gas Oil (kupno)</i>	43 727	44 189	462
<i>Futures kupno ICE Gas Oil (sprzedaż)</i>	(54 275)	(56 757)	(2 482)
Razem	(40 150)	(41 179)	(1 029)

Kontrakty zabezpieczające ryzyko walutowe na dzień 31.12.2022

kontrakt	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
Forward walutowy - kupno			
FX Forward USD/PLN	42 177	42 167	(10)
FX Forward EUR/USD	4 010	4 006	(4)
FX Forward EUR/PLN	9 921	9 939	18
Forward walutowy - sprzedaż			
FX Forward USD/PLN	(6 630)	(6 604)	26
FX Forward EUR/USD	(139 148)	(139 342)	(195)
FX Forward EUR/PLN	(114 135)	(113 642)	493
Razem	(203 804)	(203 476)	328

8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I RYZYKA FINANSOWEGO

8.1. INSTRUMENTY FINANSOWE

8.1.1. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2022			
a) Aktywa trwałe	6 675	7 835	14 510
Pochodne instrumenty finansowe	-	7 835	7 835
Pozostałe należności długoterminowe	6 675	-	6 675
b) Aktywa obrotowe	1 009 648	7 820	1 017 468
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tyt. podatków)	624 870	-	624 870
Pochodne instrumenty finansowe	-	7 820	7 820
Pozostałe aktywa finansowe	72 315	-	72 315
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	312 463	-	312 463
Razem	1 016 323	15 655	1 031 978

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej 31.12.2021			
a) Aktywa trwałe	30 500	-	30 500
Pozostałe należności długoterminowe	30 500	-	30 500
b) Aktywa obrotowe	591 422	59 465	650 887
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tyt. podatków)	476 202	-	476 202
Pochodne instrumenty finansowe	-	59 465	59 465
Pozostałe aktywa finansowe	36 128	-	36 128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	79 092	-	79 092
Razem	621 922	59 465	681 387

<i>w tysiącach złotych</i>	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2022			
a) Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
b) Zobowiązania krótkoterminowe	542 638	16 356	558 994
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	348	-	348
Kredyty w rachunku bieżącym	206 754	-	206 754
Pochodne instrumenty finansowe	-	16 356	16 356
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	335 536	-	335 536
Razem	542 638	16 356	558 994

<i>w tysiącach złotych</i>	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021			
a) Zobowiązania długoterminowe	2 177	24 944	27 121
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	2 177	-	2 177
Pochodne instrumenty finansowe	-	24 944	24 944
b) Zobowiązania krótkoterminowe	589 204	58 685	647 889
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	1 440	-	1 440
Kredyty w rachunku bieżącym	336 563	-	336 563
Pochodne instrumenty finansowe	-	58 685	58 685
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	251 201	-	251 201
Razem	591 381	83 629	675 010

8.1.2. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wartości godziwych instrumentów finansowych, które są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu, dla których jest możliwe ich oszacowanie wartości godziwej:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe lokaty bankowe, krótkoterminowe kredyty bankowe i kredyty w rachunku bieżącym: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.
- Należności handlowe oraz pozostałe należności, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.
- Długoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i instrumentów dłużnych, z wyjątkiem instrumentów o stałej stopie oprocentowania: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny charakter ich oprocentowania.
- Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tytułu instrumentów o stałej stopie oprocentowania: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na fakt, iż stopa oprocentowania jest zbliżona do stóp rynkowych instrumentów o podobnym ryzyku.

Hierarchia wartości godziwej

Instrumenty finansowe wyceniane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej są analizowane pod względem procedur wyceny. Hierarchia procedur wyceny została ustalona następująco:

- **Poziom 1:** Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów bądź zobowiązań.
- **Poziom 2:** Dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem ww. poziomu możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wycen opartych na cenach).
- **Poziom 3:** Dane wejściowe dla wyceny składnika aktywów bądź zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa posiadała aktywa i zobowiązania finansowe, które są wyceniane w wartości godziwej. Pozycje te obejmują pochodne instrumenty finansowe w postaci terminowych transakcji wymiany walutowej FX Forward oraz terminowych transakcji commodities Futures).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku instrumenty pochodne stosowane przez Grupę wycenione są według wartości godziwej z **Poziomu 1**, tj. w oparciu o dane pochodzące z aktywnego rynku. Wartość godziwa jest oparta o cenę rynkową wynikającą z notowań giełdowych, jeśli taka jest dostępna. Jeśli cena rynkowa wynikająca z bieżących notowań nie jest dostępna dla danego instrumentu, wówczas wartość godziwa jest ustalana poprzez dyskontowanie różnicy pomiędzy kontraktową ceną instrumentu oraz ceną bieżącą instrumentu biorąc pod uwagę termin zapadalności kontraktu.

8.1.3. POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

w tysiącach złotych	Aktywa/zobowiązania wycenianie wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa/zobowiązania wycenianie w wartości godziwej przez wynik finansowy	Poza zakresem MSSF 9 (leasing)	Razem
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek, ujęte w:	(18 042)	-	(3 633)	(21 675)
przychodach finansowych	819	-	-	819
kosztach finansowych	(19 586)	-	(3 633)	(23 219)
pozostałych przychodach operacyjnych	2 673	-	-	2 673
pozostałych kosztach operacyjnych	(1 948)	-	-	(1 948)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych ujęte w:	(148 552)	-	-	(148 552)
kosztach sprzedanych usług, towarów i materiałów	(148 552)	-	-	(148 552)
Przychody/(koszty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych ujęte w:	-	(121 349)	-	(121 349)
przychodach ze sprzedaży	-	15 518	-	15 518
kosztach sprzedanych usług, towarów i materiałów	-	(136 867)	-	(136 867)
Odwroćenie/(utworzenie) odpisów aktualizujących należności handlowe ujęte w:	(1 016)	-	-	(1 016)
kosztach sprzedaży	(1 016)	-	-	(1 016)
Razem	(167 610)	(121 349)	(3 633)	(292 592)

8.2. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

8.2.1. CZYNNIKI RYZYKA FINANSOWEGO

Główne ryzyka finansowe, na które Grupa UNIMOT jest narażona w ramach prowadzonej działalności to:

- **ryzyka rynkowe**, w tym:
 - ryzyko zmian kursów walut,
 - ryzyko zmian stóp procentowych,
 - ryzyko zmian cen,
- **ryzyko kredytowe** oraz
- **ryzyko utraty płynności**.

Zrozumienie i identyfikacja zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Grupy na ryzyka, odpowiednia struktura organizacyjna i procedury pozwalają efektywnie realizować zadania związane z procesem zarządzania ryzykiem. W ramach obowiązujących praktyk zarządzania ryzykiem, Grupa na bieżąco identyfikuje i dokonuje pomiarów ryzyka finansowego, a także podejmuje działania mające na celu minimalizację ich wpływu na sytuację finansową.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana charakteru ekspozycji, na jakie narażona jest Grupa. Nie nastąpiły również zmiany w metodach zarządzania ryzykiem oraz technikach pomiaru ekspozycji na ryzyko.

Poprzez ryzyko rynkowe, na które narażona jest Grupa, rozumie się możliwość negatywnego wpływu na wyniki Grupy wynikające ze zmian kursów walutowych, cen rynkowych towarów i stóp procentowych.

Grupa aktywnie zarządza ryzykiem rynkowym, na które jest narażona. Głównymi celami procesu zarządzania ryzykiem rynkowym są: ograniczenie zmienności wyniku finansowego, zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji założeń budżetowych, zmniejszenie prawdopodobieństwa utraty płynności finansowej.

Wszystkie cele zarządzania ryzykiem rynkowym należy rozpatrywać łącznie, a ich realizacja jest zależna przede wszystkim od sytuacji wewnętrznej w Grupie oraz warunków rynkowych.

Główną techniką zarządzania ryzykiem rynkowym są strategie zabezpieczające wykorzystujące towarowe instrumenty pochodne (kontrakty forward, futures). Grupa stosuje również hedging naturalny. Grupa stosuje zintegrowane podejście do zarządzania ryzykiem rynkowym, na które jest narażona. Przykład stanowią transakcje zabezpieczające na rynku towarowym i walutowym, które są ściśle związane z kontraktami zawieranymi na rynku i realizowane są przez istniejący w Grupie dział zabezpieczeń. Grupa od 2017 roku nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zawierane przez Spółki Grupy transakcje pochodne nie są więc formalnie desygnowane jako instrumenty zabezpieczające.

8.2.2. RYZYKO ZMIANY KURSÓW WALUT

W odniesieniu do ryzyka zmian kursów walutowych identyfikowane są następujące rodzaje ekspozycji:

- ekspozycja transakcyjna dotycząca zmienności wartości przepływów pieniężnych w walucie funkcjonalnej. Źródłem ekspozycji transakcyjnej na ryzyko walutowe są kontrakty skutkujące przepływami pieniężnymi, których wartość w walucie funkcjonalnej jest uzależniona od przyszłych poziomów kursów walut obcych względem waluty funkcjonalnej. Kluczowym źródłem ekspozycji transakcyjnej na ryzyko walutowe są wpływy z tytułu sprzedaży towarów.
- ekspozycja bilansowa dotycząca zmienności wartości wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej w walucie funkcjonalnej. Źródłem ekspozycji bilansowej na ryzyko walutowe są pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej w walutach obcych, które na gruncie obowiązujących zasad rachunkowości, podlegają przeliczeniu na bazie bieżącego kursu waluty obcej względem waluty funkcjonalnej w związku z rozliczeniem lub okresową wyceną. Ekspozycja bilansowa dotyczy w szczególności: należności i zobowiązań denominowanych w walutach obcych, zobowiązań finansowych z tytułu zadłużenia w walutach obcych, środków pieniężnych w walutach obcych.

W Grupie obowiązuje procedura zabezpieczania kursów dla kalkulowanych cen i marż towarów zakupionych i sprzedawanych w różnych walutach. Grupa stosuje kontrakty forward i swap dla wszystkich pozycji aktywów i pasywów w pełnej wysokości podlegającej ryzyku zmiany kursów walut. Zawierane przez Spółkę transakcje pochodne pozwalają minimalizować ryzyko wahań kursów walutowych od momentu zakupu towarów do momentu ich sprzedaży dla transakcji denominowanych w walutach obcych.

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe

Dane dotyczące sald w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2022 roku

w tysiącach złotych	w EUR	w USD	Pozostałe waluty	Razem
Należności handlowe oraz pozostałe należności	125 197	13 500	23	138 720
Środki pieniężne	13 035	96 055	92	109 182
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	(176 870)	-	-	(176 870)
Pochodne instrumenty finansowe	(8)	(256)	100	(164)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(71 303)	(8 412)	(294)	(80 008)
Ekspozycja na ryzyko kursowe dotyczące sald w walutach obcych	(109 949)	100 887	(79)	(9 141)

Dane dotyczące sald w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2021 roku

w tysiącach złotych	w EUR	w USD	Pozostałe waluty	Razem
Należności handlowe oraz pozostałe należności	32 352	11 531	4 274	48 157
Środki pieniężne	2 277	12 561	4 551	19 389
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	(4 893)	(182 199)	-	(187 092)
Pochodne instrumenty finansowe	-	(24 164)	-	(24 164)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	(29 635)	-	(29 635)
Ekspozycja na ryzyko kursowe dotyczące sald w walutach obcych	29 736	(211 906)	8 825	(173 345)

Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2022 roku pozostawała na porównywalnym poziomie jak na dzień 31 grudnia 2021 roku. Zwiększona ekspozycja zobowiązań z tytułu dostaw i usług w walucie jest zrównoważona zmniejszoną ekspozycją pochodnych instrumentów finansowych oraz zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych.

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych denominowanych w walutach obcych na zmianę kursów wymiany walut.

Wpływ na wynik finansowy zmian kursów walut obcych na dzień 31 grudnia 2022 roku o 10% przedstawiono poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne, a w szczególności stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie. Analiza za 2021 rok została przeprowadzona w ten sam sposób.

Wpływ różnic kursowych na wynik finansowy Grupy w związku ze zmianą kursu walut obcych:

w tysiącach złotych	Zmiana kursu walutowego EUR/PLN - wpływ na wynik finansowy roku - brutto		Zmiana kursu walutowego USD/PLN -wpływ na wynik finansowy roku - brutto	
	Wzrost kursu o 10 %	Spadek kursu o 10%	Wzrost kursu o 10%	Spadek kursu o 10%
31.12.2022	(10 995)	10 995	10 089	(10 089)
31.12.2021	2 974	(2 974)	(21 191)	21 191

Ekspozycja walutowa wskazana powyżej jest neutralizowana i w istotnej części znoszona poprzez posiadane zapasy paliw, stosowane w Grupie: krótkoterminowe lub długoterminowe zamówienia waluty zarówno na zakup jak i sprzedaż – kontrakty FX Forward oraz hedging naturalny – transakcje kredytów i pożyczek w walutach obcych.

8.2.3. RYZYKO CENOWE

Grupa narażona jest na ryzyko zmian cen paliw, gazu ziemnego, energii elektrycznej oraz zmiany kursów walut, co w konsekwencji może wpłynąć na uzyskiwane przez nią wyniki.

Zmiana cen produktów ropopochodnych, gazu oraz energii elektrycznej na rynkach światowych spowodowana ruchami cen ropy naftowej, gazu, węgla oraz uprawnień do emisji CO2 ma bezpośredni wpływ na rynek polski, w związku z czym sprzedaż wyżej wymienionych towarów może generować stratę lub nadmiarowy zysk.

A - Ryzyko zmian cen towarów produktów ropopochodnych.

Grupa zabezpiecza za pomocą:

- transakcji zabezpieczających takich jak: kontrakty terminowe typu forward, kontraktu swap oraz futures
- hedgingu naturalnego m.in. stosując tożsame formuły cenowe przy transakcjach zakupu oraz sprzedaży, czyli netując transakcje przeciwnie skorelowane.

Stosowana w Grupie procedura zabezpieczająca ceny paliw zakłada zawieranie transakcji o nominale odpowiadającym ilości towaru podatnego na ryzyko zmiany ceny. Strategie zawierania transakcji zabezpieczających odpowiadają formułom cenowym określonym w kontraktach zakupowych oraz sprzedażowych. W przypadku upływu terminu obowiązywania transakcji zabezpieczających przed momentem sprzedaży towaru stosuje się ich rolowanie.

B - Ryzyko zmian cen energii elektrycznej.

Polityka Grupy mitygująca ryzyko zmienności cen odnosi się do całej otwartej pozycji segmentu energii elektrycznej tzn. obrót plus origination.

Dział origination zajmuje się pozyskiwaniem: wytwórców wytwarzających energię elektryczną z odnawialnych źródeł energii oraz odbiorców zainteresowanych umowami typu PPA (Power Purchase Agreement). W portfelu origination znajdują się głównie transakcje zakupu od wytwórców w różnych formułach cenowych:

- cena stała,
- w oparciu o indeks RDN który publikowany jest przez TGE S.A.,
- po cenach rozliczeniowych Rynku Bilansującego.

Największym ryzykiem cenowym obarczone są transakcje origination po cenie stałej dla produktów niestandardowych. W produktach niestandardowych wytwarzana jest większość energii elektrycznej ze źródeł OZE. Transakcje origination po cenie stałej zabezpieczone są na rynku energii elektrycznej w oparciu o dostępne produkty typu forward w taki sposób aby założona podczas podpisywania kontraktu marża została docelowo osiągnięta.

Stosowana w Grupie procedura zabezpieczania ceny energii elektrycznej dostarczanej do klienta końcowego zakłada zawieranie transakcji o nominale odpowiadającym przynajmniej 80% ilości szacowanej do odbioru przez klientów energii elektrycznej podatkowej na ryzyko zmiany ceny. Strategie zawierania transakcji zabezpieczających odpowiadają formułom cenowym w stosowanych w umowach sprzedaży energii. Spółka Obrótu podejmuje działania mające w celu ograniczenia ryzyka niedopasowania produktów giełdowych poprzez odpowiedzialne budowanie portfela sprzedażowego odpowiadającego oferowanym na rynku produktom. Jednakże nie zawsze jest możliwe ich pełne zabezpieczenie ze względu na różnice pomiędzy profilami zużycia klientów, a oferowanymi w momencie podpisywania kontraktów produktami na Towarowej Giełdzie Energii.

Obrót energią elektryczną odbywa się w oparciu o Politykę Ryzyka obowiązującą w Grupie Kapitałowej UNIMOT.

C - Ryzyko zmian cen gazu ziemnego.

Grupa zabezpiecza pozycje związane z handlem gazem między innymi poprzez wynajęte magazyny jak i zawierając odpowiednie kontrakty na Towarowej Giełdzie Energii.

Grupa podejmuje działania mające w celu ograniczenia ryzyka niedopasowania produktów giełdowych w stosunku do pozycji zabezpieczanej. Jednakże nie zawsze jest możliwe ich pełne zabezpieczenie ze względu na różnice pomiędzy profilami pozycji zabezpieczanej, a oferowanymi w danym momencie produktami na Towarowej Giełdzie Energii.

D - Ryzyko zmian cen towarów - związane z ryzykiem zmian kursów walut.

Z uwagi na fakt, że Grupa realizuje kontrakty zakupowe oraz sprzedażowe produktów w różnych walutach oraz równocześnie ceny znakomitej większości oferowanych towarów są notowane na rynkach światowych w walutach obcych (a zwłaszcza w dolarach USD), nie można pominąć ryzyka zmiany kursów walut jako elementu powiązanego z ryzykiem ceny.

W ramach ograniczenia ryzyka związanego ze zmiennością kursów walut Grupa stosuje przede wszystkim:

- krótkoterminowe lub długoterminowe kontrakty FX Forward oraz FX swap;
- hedging naturalny.

Ekspozycja Grupy na ryzyko cenowe

Dane dotyczące zapasów (w tys. złotych):

Na dzień 31.12.2022	Wartość zapasów wg kosztu nabycia	Wartość zapasów wg wartości godziwej	Wycena zapasów do wartości godziwej
Aktywa niefinansowe			
Zapas operacyjny wyceniany w cenie nabycia	110 040	110 040	-
Zapas obowiązkowy i operacyjny wyceniany w wartości godziwej	148 308	147 135	(1 173)
Razem	258 348	257 175	(1 173)

Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe (w tys. złotych):

na dzień 31.12.2022	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
Zobowiązania finansowe			
Futures Gas Base (kupno)	15 943	7 709	(8 234)
Futures Gas Base (sprzedaż)	(23 225)	(20 092)	3 133
Futures Ice Gas Oil (kupno)	43 727	44 189	462
Futures Ice Gas Oil (sprzedaż)	(54 275)	(56 757)	(2 482)
Forward EE (kupno)	856 302	681 198	(175 104)
Forward EE (sprzedaż)	(878 622)	(697 426)	181 196
Razem	(40 150)	(41 179)	(1 029)

Dane dotyczące zapasów dla okresu porównywalnego (w tys. złotych):

na dzień 31.12.2021	Wartość zapasów wg kosztu nabycia	wartość zapasów wg wartości godziwej	Wycena zapasów do wartości godziwej
Aktywa niefinansowe			
Zapas obowiązkowy i operacyjny w wyceniany w cenie nabycia	71 075	71 075	-
Zapas obowiązkowy i operacyjny wyceniany w wartości godziwej	163 212	254 140	90 928
Razem	234 287	325 215	90 928

Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe (w tys. złotych):

na dzień 31.12.2021	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	Wycena
Zobowiązania finansowe			
Futures Ice Gas Oil (kupno)	187 253	212 344	25 091
Futures Ice Gas Oil (sprzedaż)	(155 409)	(206 276)	(50 867)
Swap towarowy Ice Gas Oil (sprzedaż i kupno)	(212 658)	(232 783)	(20 125)
Razem	(180 814)	(226 715)	(45 901)

Analiza wrażliwości instrumentów pochodnych na zmianę cen towarów

Analiza uwzględnia pozycje towarową oraz istniejące zabezpieczenia kontraktami terminowymi. Osłabienie/umocnienie notowań produktu bazowego (wpływające na wzrost/spadek wartości godziwej zapasów oraz wzrost/spadek wartości godziwej instrumentów pochodnych) o 10% na 31 grudnia 2022 roku spowodowałyby (spadek)/wzrost wyniku finansowego o wartości zaprezentowane poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne pozostają na niezmiennym poziomie.

Wpływ różnic cenowych na wynik finansowy Grupy:
Wzrost ceny o 10%

na dzień 31.12.2022	wartość pozycji (wg cen otwarcia)	wartość pozycji (wg cen wyceny)	wycena nowa
kontrakty terminowe plus zapas			
w tysiącach złotych	218 198	237 596	19 398
Wzrost cen o 10% powoduje wzrost wyceny transakcji zabezpieczających i wyceny zapasu o			21 600

Spadek ceny o 10%

na dzień 31.12.2022	wartość pozycji (wg cen otwarcia)	wartość pozycji (wg cen wyceny)	wycena nowa
kontrakty terminowe plus zapas			
w tysiącach złotych	218 198	194 396	23 802
Spadek cen o 10% powoduje spadek wyceny transakcji zabezpieczających i wyceny zapasu o			(21 600)

Brak pełnego dopasowania wartości kontraktów względem wartości zapasów ujętej w bilansie wynika m.in. z:

- konieczności dostosowania okresu zawierania transakcji zabezpieczających zgodnie z wymogami kontraktów handlowych
- braku pełnej możliwości doboru optymalnych instrumentów zabezpieczających
- zastosowania hedingu naturalnego.

8.2.4. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Ryzyko stopy procentowej to możliwość niekorzystnego wpływu zmian stóp procentowych na wyniki. W 2022 roku Grupa narażona była na ten rodzaj ryzyka głównie w związku z korzystaniem z zewnętrznych źródeł finansowania z oprocentowaniem zmiennym.

Współpracując z wieloma instytucjami finansowymi Grupa na bieżąco monitoruje poziom stóp procentowych każdorazowo negocjując poziom marży banku lub innej instytucji finansowej dla zawieranych transakcji podlegających oprocentowaniu. Analogicznie Grupa postępuje z oprocentowaniem udzielonych pożyczek przez Spółki Grupy.

Ekspozycja Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Instrumenty o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe - pozostałe należności z tytułu koncesji	5 500	22 500
Aktywa finansowe - pozostałe należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	13 096	39 328
Razem	18 596	61 828
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe - pożyczki udzielone	204	5 147
Aktywa finansowe - pozostałe należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	1 500	1 500
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów oraz leasingów	(314 386)	(410 470)
Razem	(312 682)	(403 823)

Ryzyko zmiany stóp procentowych na wartości godziwe i przepływy pieniężne

Grupa nie posiada istotnych oprocentowanych aktywów finansowych, dlatego też przychody Grupy oraz przepływy pieniężne są w dużej mierze niezależne od zmian rynkowych stóp procentowych. Grupa jest w większy sposób narażona na ryzyko stóp procentowych od strony zobowiązań, tj. otrzymanych pożyczek i kredytów. Pożyczki udzielone o zmiennej stopie procentowej wystawiają Grupy na ryzyko stóp procentowych od strony przepływów pieniężnych.

Analiza wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zmianę rynkowych stóp procentowych

(Spadek)/wzrost stopy procentowej o 150 bp na dzień sprawozdawczy zwiększyłby/(zmniejszyłby) wynik finansowy o wartość zaprezentowaną w poniższej tabeli. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne, a w szczególności kursy wymiany walut, pozostają niezmiennie. Analiza dla 2021 r. została przeprowadzona w analogiczny sposób.

Npływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy Grupy:

w tysiącach złotych	Zysk/(strata) brutto	
	Wzrost o 1,5p.p.	Spadek o 1,5p.p.
31.12.2022	(4 690)	4 690
31.12.2021	(6 057)	6 057

Ekspozycja Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych związanych z IBOR

W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reformę IBOR) Grupa przeanalizowała instrumenty, oparte o rynkowe stopy referencyjne (WIBOR oraz EURIBOR) w celu sprawdzenia czy i jakim stopniu ponosi ryzyko przejścia na nowe stopy procentowe. W związku z planowaną reformą stóp referencyjnych, w życie weszły zmiany do standardów MSSF (m.in. MSSF 9, MSSF 7, MSSF 16). Zmiany wprowadziły szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które są ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienia z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczania dodatkowych ujawnień. W ocenie Grupy reforma stóp referencyjnych prowadząca do likwidacji stawek IBOR i zastąpienie ich alternatywnymi stawkami referencyjnymi nie będzie miała istotnego wpływu na pozycję ekonomiczną Grupy. Według stanu na dzień bilansowy, umowy pożyczek i kredytów, których stroną jest Grupa, nie podległy zmianie ze względu na reformę IBOR. W ocenie Grupy, planowana reforma IBOR nie będzie miała istotnego wpływu na strategię zarządzania ryzykiem obowiązującą w Grupie.

Ekspozycja zobowiązań Grupy z tytułu kredytów i pożyczek na poszczególne stawki procentowe na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Nazwa firmy finansującej	kwota zobowiązania w tysiącach złotych	waluta zobowiązania	stawka referencyjna
mBank S.A.	154 059	USD	ON SOFR + marża
BOŚ Bank S.A.	27 067	PLN	3M WIBOR + marża
BOŚ Faktoring	20 378	EUR	1M EURIBOR + marża
BOŚ Faktoring	5 250	PLN	1M WIBOR + marża
Razem	206 754		

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa ocenia, że standard ten nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki Grupy.

8.2.5. RYZYKO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe jest to możliwość poniesienia przez Grupę straty finansowej na skutek niewywiązania się z zobowiązań przez dłużników Grupy.

Ryzyko kredytowe związane jest głównie z następującymi obszarami:

- z wiarygodnością kredytową klientów, z którymi zawiera się transakcje fizycznej sprzedaży towarów,
- z wiarygodnością kredytową instytucji finansowych (banków/brokerów), z którymi zawiera się lub które pośredniczą w zawieraniu transakcji zabezpieczających, a także tych w których lokowane są wolne środki pieniężne,
- z kondycją finansową pożyczkobiorców.

Ryzyko kredytowe dotyczy w szczególności następujących pozycji bilansowych:

- należności z tytułu dostaw i usług,
- instrumenty pochodne,
- środki pieniężne i lokaty bankowe i ich ekwiwalenty
- udzielone pożyczki,
- udzielone gwarancje i poręczenia.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe

w tysiącach złotych	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki udzielone	7.5	204	5 147
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające przyszłe transakcje hedgingowe	7.5	31 009	30 981
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające bieżące transakcje hedgingowe obrotu gazem ziemnym	7.5	41 102	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	7.17	15 655	59 465
Należności z tytułu dostaw i usług	7.9	473 805	435 688
Należności długoterminowe (kaucje, depozyty)	7.8	6 675	30 500
Należności krótkoterminowe zabezpieczające udzielone gwarancje i poręczenia, pozostałe należności z tytułu kaucji	7.9	149 433	40 514
Pozostałe należności	7.9	1 632	489
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	7.12	310 114	78 427
		1 029 629	681 211

Wartość księgowa każdego aktywa finansowego przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe. Zauważalny wzrost na pozycjach: należności krótkoterminowe zabezpieczające udzielone gwarancje i poręczenia, należności handlowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie) oraz środków pieniężnych o ograniczonym dostępie jest związany ze wzrostem obrotów Grupy oraz ze wzrostem skali działalności r/r.

Udzielone pożyczki - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa nie udzielała w 2022 roku pożyczek Spółkom spoza Grupy.

Kwota pożyczki udzielone na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmuje:

- odsetki pozostałe do zapłaty od pożyczki spłaconej przez spółkę U.C. Energy Limited (powiązanej z Jednostką Dominującą ze względu na powiązanie osobowe), w kwocie 185 tys. złotych. Pod względem ryzyka utraty wartości transakcja została zaliczona do koszyka 1.
- saldo pożyczek edukacyjnych dla osób będących na studiach wyższych w ramach współpracy z Fundacją IVY Poland – kwota 19 tys. złotych.

Wysokość szacowanej utraty wartości tych pożyczek Grupa uznaje jako nieistotne z punktu widzenia wyników osiągniętych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Należności handlowe - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa Kapitałowa UNIMOT to największa w Polsce niezależna grupa paliwowo – energetyczna. Charakteryzuje się dużą dywersyfikacją linii biznesowych działając m.in. w zakresie obrotu i dystrybucji paliw ciekłych i innych produktów ropopochodnych, paliw gazowych w systemie sieciowym, energii elektrycznej, czy fotowoltaiki. Dominująca spółka w Grupie jest największym niezależnym importerem paliw w Polsce, ma stabilny większościowy akcjonariusz i doświadczoną kadrę zarządzającą. Grupa od lat skutecznie realizuje zgodną z trendami strategię wejścia na nowe rynki oraz wykazuje sprawne reagowanie na zmiany rynkowe.

Grupa od wielu lat współpracuje z dużą liczbą klientów z różnych sektorów gospodarki, co wpływa na geograficzną i produktową dywersyfikację należności handlowych. Portfel klientów ulega zmianom wynikającym z dużej aktywności Służb Handlowych Grupy na rynku. Dzięki stałej obecności na wszystkich poziomach danego sektora rynku i dużemu zaangażowaniu pracowników Grupa ma bieżące informacje o aktualnych potrzebach i może na nie szybko odpowiadać elastycznie dopasowując swoją ofertę. Nie bez znaczenia pozostaje szeroki zakres oferty z uwzględnieniem poszczególnych podmiotów z Grupy.

Grupa kontroluje ryzyko kredytowe wynikające z transakcji handlowych zgodnie z jednolitymi zasadami zarządzania ryzykiem kredytowym stosowanymi we wszystkich istotnych podmiotach z Grupy. Ograniczenie ekspozycji na ryzyko kredytowe związane z należnościami handlowymi następuje poprzez ocenę i monitoring kondycji finansowej kontrahentów oraz stosowanie systemu przyznawania limitów kupieckich zgodnie z przyjętą w Grupie procedurą. Procedura zakłada weryfikację zdolności kredytowej kontrahentów przed rozpoczęciem współpracy handlowej. Klienci bez przyznanego limitu kupieckiego korzystają z oferty sprzedaży na warunkach przedpłaty. Ekspozycja kredytowa w stosunku do przyznanego limitu podlega stałemu monitoringowi. Należności Grupy są stale monitorowane przez dedykowaną dział funkcjonujący w strukturach Grupy.

Ścisła współpraca i bieżąca wymiana informacji między poszczególnymi komórkami Grupy skutkuje wysoką zdolnością do szybkiej reakcji na zmienność rynku, wykorzystywania okazji rynkowych, czy też dynamicznej adaptacji do nowych warunków. Grupa ma dużą sprawność działania w zakresie modyfikowania i dostosowywania schematów sprzedaży i uzyskiwania zapłaty w odniesieniu do aktualnych warunków rynkowych. Dzięki temu okresy dotknięte zawirowaniami związanymi z cenami czy ograniczeniami w dostępności towaru nie mają negatywnego wpływu na należności handlowe.

Poziom bezpieczeństwa należności handlowych Grupy w znacznym stopniu podnoszą: współpraca z Towarzystwami Ubezpieczeń, stosowanie różnego rodzaju zabezpieczeń, korzystanie z usług wywiadowni gospodarczych, kancelarii prawnych. Wśród zabezpieczeń występują m.in.: weksle in blanco z deklaracją wekslową, notarialne akty poddania się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c., zastawy rejestrowe (w przypadku rzeczy ruchomych), hipoteki (w przypadku nieruchomości), blokady środków na rachunkach bankowych, gwarancje bankowe. Długoletnia historia współpracy z wiodącymi Towarzystwami Ubezpieczeń, wysokie standardy obsługi należności oraz wsparcie ze strony lidera rynku brokerskiego stanowią o sile i pozycji negocjacyjnej Grupy i pozwalają na wypracowanie niestandardowych rozwiązań, a co za tym idzie pozyskanie produktów ubezpieczeniowych maksymalnie dopasowanych do potrzeb Grupy.

W portfelu Towarzystw Ubezpieczeniowych wspierających działalność Grupy znajdują się: Atradius Crédito y Caución S.A de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce, Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. firmowane znakiem towarowym Allianz Trade i Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych Spółka Akcyjna. Wymienione Towarzystwa wykazują znaczące potencjały finansowe oraz korzystają z zabezpieczeń w traktatach reasekuracyjnych, co do których nie ma informacji o zmianach. Postawa Ubezpieczycieli w 2022 roku, mimo trudnych warunków spowodowanych sytuacją polityczno-gospodarczą, była stabilna i wyważona, nie były odczuwalne istotne wahnięcia w zakresie pokrycia limitowego, a przeprowadzone procesy negocjacji warunków ubezpieczenia nie podlegały zakłóceniom. Główny ubezpieczyciel – Atradius Crédito y Caución S.A de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce – od kilku lat nie zwiększa swojego zaangażowania w branży petrochemicznej, utrzymując jedynie wieloletnie kontrakty.

Wg stanu na 31 grudnia 2022 roku objętych ubezpieczeniem (lub zabezpieczeniem innym) było 79% należności Grupy. Grupa prowadzi wyważoną politykę zarządzania ubezpieczeniem należności wyłączając z ochrony należności od renomowanych podmiotów, jak np. koncerny, co wpływa na optymalizację ryzyk i kosztów. Specyfika ubezpieczeń należności handlowych wyklucza możliwość objęcia ochroną należności od określonych grup odbiorców, jak np. jednostki administracji publicznej, osoby fizyczne czy podmioty powiązane z ubezpieczającym.

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
od jednostek niepowiązanych	372 147	242 526

Praktyki zarządzania ryzykiem kredytowym związane z szacowaniem odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Za zdarzenie niewypłacalności (ang. „default”) Grupa uznaje brak wywiązania się za zobowiązanie przez kontrahenta po upływie 180 dni od dnia wymagalności należności. Do należności o rozpoznanej utracie wartości zaliczane są również należności wystawione za opóźnienia w realizowaniu płatności przez kontrahentów (tzw. sankcje finansowe).

W przypadku kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości wycenianych na zasadzie grupowej (portfelowej), należności są grupowane na podstawie wspólnych charakterystyk ryzyka:

- okresu przeterminowania,
- rodzaju zabezpieczenia należności często uzależnionego od ratingu kontrahenta,

- wartości dodatkowych zabezpieczeń,
- położenia geograficznego kontrahenta,

Grupa na bieżąco monitoruje adekwatność charakterystyk ryzyka kredytowego przyjętych na potrzeby grupowania należności, w celu zapewnienia, że w przypadku zmiany charakterystyki ryzyka kredytowego nastąpi odpowiednia ponowna segmentacja należności. Może to skutkować utworzeniem nowych portfeli lub przeniesieniem aktywów do istniejącego portfela, który w lepszy sposób odzwierciedla wspólne charakterystyki ryzyka kredytowego dla danej grupy należności.

Składnik aktywów finansowych jest dotknięty utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, jeżeli wystąpiło zdarzenie, jedno lub więcej, mające ujemny wpływ na szacowane przyszłe przepływy pieniężne w ramach tego składnika aktywów finansowych. Do dowodów utraty wartości składnika aktywów finansowych ze względu na ryzyko kredytowe zalicza się dające się zaobserwować dane na temat następujących zdarzeń:

- znacznych trudności finansowych kontrahenta lub pożyczkobiorcy;
- naruszenia umowy, takiego jak zdarzenie niewykonania zobowiązania lub niedokonanie płatności w wymaganym terminie;
- przyznania pożyczkobiorcy lub kontrahentowi udogodnień w spłacie ze względów ekonomicznych lub umownych wynikających z trudności finansowych pożyczkobiorcy/kontrahenta
- staje się prawdopodobne, że nastąpi upadłość lub inna reorganizacja finansowa pożyczkobiorcy/kontrahenta;
- zaniku aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych ze względu na trudności finansowe;
- kupna lub powstania składnika aktywów finansowych z dużym dyskontem odzwierciedlającym poniesione straty kredytowe.

Wskazanie jednego wyraźnego zdarzenia może być niemożliwe, natomiast połączony skutek kilku zdarzeń może powodować utratę wartości składników aktywów finansowych ze względu na ryzyko kredytowe. Grupa na każdy dzień sprawozdawczy ocenia, czy instrumenty dłużne będące aktywami finansowymi wycenianymi w zamortyzowanym koszcie są dotknięte utratą wartości.

Udzielone pożyczki i należności podlegają spisaniu, gdy Spółka nie ma uzasadnionych oczekiwań co do odzyskania składnika aktywów finansowych (w całości lub w części). Ma to miejsce w przypadku, gdy Grupa ustali, że pożyczkobiorca lub kontrahent nie posiada aktywów lub źródeł przychodów, które mogłyby wygenerować przepływy pieniężne wystarczające do spłaty kwot podlegających odpisowi. Spisanie pożyczki lub należności jest równoznaczne z zaprzestaniem ujmowania danego składnika aktywów w sprawozdaniu z pozycji finansowej. W przypadku spisania należności, Grupa może kontynuować stosowanie czynności egzekucyjnych wobec kontrahentów. Kwoty odzyskane wynikające z działań egzekucyjnych Grupy ujmowane są w tej samej linii sprawozdawczej w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, co zysk/strata netto z tytułu oczekiwanej straty kredytowej.

Grupa dokonuje szacunku odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla należności w oparciu o metodę macierzy rezerw - szczegóły przyjętej przez Grupę metodologii zostały opisane w nocie 7.9.

Środki pieniężne - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa lokuje wolne środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyłącznie w podmiotach działających w sektorze finansowym. Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2022 roku dla kwoty 310 114 tys. złotych, co stanowi 99% kwoty ogółu środków pieniężnych Grupy w wysokości 312 463 tys. zł, wykazała, że są to w przeważającej części banki lub brokerzy posiadające rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także dysponujące wysokimi kapitałami własnymi oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową w Polsce. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji środków w poszczególnych instytucjach finansowych.

w tysiącach złotych	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022	31.12.2021
Bank1	178 606	A2	BBB	BBB-	57,2%	25,3%
Bank2	46 627	A3	BB	-	14,9%	20,9%
Bank3	23 121	AA3	AA-	-	7,4%	-
Broker1	20 621	-	BB-	-	6,6%	5,9%
Bank4	21 111	A1	A+	-	6,8%	4,1%
Broker2	9 195	-	BBB-	-	2,9%	12,5%
Bank5	2 100	-	BB-	-	0,7%	22,4%
Bank6	1 408	A3	-	-	0,5%	4,0%
Bank7	836	A2	-	-	0,3%	2,1%
Pozostałe	6 490	--	-	-	2,7%	3,7%
Razem	310 114				100%	100%

Biorąc pod uwagę krótkoterminowy charakter prezentowanych środków pieniężnych i lokat oraz ze względu na współpracę wyłącznie z renomowanymi instytucjami finansowymi, jak również bieżący monitoring ich wyników finansowych, ryzyko kredytowe wynikające ze zdeponowania środków finansowych w tych instytucjach jest niskie.

Wysokość szacowanej utraty wartości środków pieniężnych jest nieistotna z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Pozostałe należności - szacowanie utraty wartości aktywów

Dla zabezpieczenia bieżących umów handlowych, zobowiązań z tytułu koncesji, zobowiązań akcyzowych, limitów kupieckich oraz kredytu bankowego Grupa korzysta głównie z gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych oraz dodatkowych zabezpieczeń w formie depozytów bankowych i kaucji. Analiza ekspozycji pozostałych należności (nota 7.8 i 7.9) na ten rodzaj ryzyka, została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2022 roku dla kwoty 132 379 tys. złotych, co stanowi 85% kwoty pozostałych należności (156 108 tys. złotych).

Zabezpieczenia koncesyjne, akcyzowe, skarbowe to pozycje o marginalnym poziomie ryzyka. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń oraz bieżące zaliczki na poczet dostaw i usług zostały wyłączone z analizy. Analogicznie drobne i równocześnie liczne depozyty i kaucje na poczet bieżącej eksploatacji dzierżawionych powierzchni lub terminali zostały pominięte z uwagi na marginalny poziom ryzyka lub marginalny poziom kwoty nieistotny dla działalności Grupy.

Uwzględnione w analizie depozyty i kaucje zostały ustanowione jako zabezpieczenia należytego wykonania umów i są to środki pieniężne zdeponowane w przeważającej części w bankach posiadających rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także dysponującymi wysokimi kapitałami własnymi oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową w Polsce. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji środków w poszczególnych instytucjach finansowych.

Poziom koncentracji Pozostałych należności z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych:

w tysiącach złotych	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	do roku	powyżej roku
Bank1	122 779	A3	BB	-	122 779	-
Bank2	1 100	A2	BBB-	BBB	1 100	-
TU	8 500	-	-	-	3 000	5 500
Razem	132 379				126 879	5 500

Wysokość szacowanej utraty wartości pozostałych należności jest nieistotna z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Transakcje w instrumenty pochodne - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa zawiera transakcje w instrumentach pochodnych w podmiotach działających w sektorze finansowym.

Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na dzień bilansowy potwierdziła przewagę po stronie zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych. Grupa współpracuje w przeważającej części z bankami posiadającymi rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim oraz z brokerem dysponującym wysokim kapitałem własnym oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową w Polsce. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji transakcji w poszczególnych instytucjach finansowych.

W celu ograniczenia przepływów pieniężnych i jednocześnie ograniczenia ryzyka kredytowego Grupa dokonuje rozliczeń netto do poziomu dodatniego salda wyceny transakcji w instrumentach pochodnych zawartych z danym podmiotem.

Poziom koncentracji wartości godziwej transakcji pochodnych z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych:

	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022
Broker1	7 903	-	BB-	-	50%
Broker2	6 094	-	BB-	-	39%
Broker3	718	-	BBB-	-	5%
Bank1	940	A2	BBB-	BBB	6%
Razem	15 655				100%

w tysiącach złotych	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022
Broker1	(13 003)	-	BB-	-	80%
Bank1	(2 482)	A2	BBB-	BBB	15%
Bank2	(615)	A2	BBB-	BBB	4%
Broker3	(256)	-	BBB-	-	1%
Razem	(16 356)				100%

Dywersyfikacja ryzyka kredytowego związanego z wyceną transakcji w instrumentach pochodnych, współpraca z brokerami o renomowanej pozycji, z bankami dysponującymi wysokim kapitałem oraz wysoką i średnią pozycją w ratingu pozwala minimalizować ryzyko kredytowe wynikające z wyceny transakcji w instrumentach pochodnych.

Poziom koncentracji wartości godziwej środków pieniężnych o ograniczonym dostępie zabezpieczających transakcje hedgingu i transakcje obrotu gazem ziemnym:

w tysiącach złotych	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022	31.12.2021
Broker1	31 009	-	BBB-	-	43%	30 981
Broker2	41 102	-	BB-	-	57%	-
Razem	72 111				100%	30 981

Współpraca z brokerami o renomowanej pozycji pozwala minimalizować ryzyko środków pieniężnych o ograniczonym dostępie zabezpieczających transakcje hedgingowe.

8.2.6. RYZYKO UTRATY PŁYNNOŚCI

Ryzyko utraty płynności jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Grupa podejmuje działania mające na celu zapewnienie stabilnego i efektywnego finansowania działalności.

W zarządzaniu płynnością Grupa kieruje się następującymi zasadami:

- zapewnienie stabilnego i zdywersyfikowanego finansowania od instytucji zewnętrznych,
- bieżące monitorowanie wskaźników zadłużenia i kowenatów bankowych
- przeznaczanie nadwyżek finansowych na spłatę zadłużenia odsetkowego bądź efektywne lokowanie ich w bezpieczne instrumenty,
- limity kredytowe dla partnerów handlowych,
- ściągalność należności zgodnie z ich terminami płatności, ewentualnie wystawianie not odsetkowych w przypadku przeterminowań,
- efektywne zarządzanie pozostałymi elementami kapitału obrotowego.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek na dzień 31 grudnia 2022 roku:

w tysiącach złotych	Wartość bilansowa	Zakontraktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	107 284	145 621	1 409	2 805	12 301	50 794	78 312
Kredyt w rachunku bieżącym	206 754	206 754	206 754	-	-	-	-
Inne zobowiązania oprocentowane	348	348	348	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	16 356	16 356	619	-	15 737	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	335 536	335 536	335 536	-	-	-	-
Razem	666 278	704 615	544 666	2 805	28 038	50 794	78 312

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek na dzień 31 12 2021 roku:

w tysiącach złotych	Wartość bilansowa	Zakontraktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	70 290	96 255	886	1 798	7 891	30 443	55 237
Kredyty w rachunku bieżącym	336 563	336 563	336 563	-	-	-	-
Inne zobowiązania oprocentowane	3 617	3 989	25	416	1 162	2 386	-
Pochodne instrumenty finansowe	83 629	83 629	8 178	21 712	28 795	24 944	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	254 687	254 687	254 687	-	-	-	-
Razem	748 786	775 123	600 339	23 926	37 848	57 773	55 237

Analiza wymagalności zobowiązań warunkowych wystawionych przez Jednostkę Dominującą:

za zobowiązania jednostek powiązanych na dzień 31.12.2022

w tysiącach PLN/EUR/USD	do 1 roku	EUR	USD
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyjne	27 100	-	-
gwarancje złożone jako zabezpieczenie koncesyjne	27 000	-	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	18 943	14 000	-
poręczenia dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	6 083	11 000	3 600
Razem	79 137	25 000	3 600

za zobowiązania własne na dzień 31.12.2022

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	356	3 500
Razem	356	3 500

za zobowiązania jednostek powiązanych na dzień 31.12.2021

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
gwarancje złożone jako zabezpieczenie koncesyjne	17 000	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	2 744	2 500
poręczenia dotyczące należytego wykonania umów i kredytów kupieckich	7 485	
Razem	27 229	2 500

za zobowiązania własne na dzień 31.12.2021

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyjne	17 350	
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i kredytów kupieckich	19 909	9 200
Razem	37 259	9 200

Zestawienie dostępnych limitów kredytowych i limitów pożyczek

w tysiącach złotych	niewykorzystany limit kredytowy na 31.12.2022	niewykorzystany limit kredytowy na 31.12.2021
Bank Millennium S.A.	35 603	3 456
mBank S.A.	-	47 512
mBank S.A.	5 500	5 500
ING Bank Śląski S.A.	-	21 795
BOŚ Bank S.A.	82 934	21 655
BOŚ Faktoring	33 180	90
PKO Faktoring	17 579	14 128
U.C. Energy Ltd	35 214	32 480
Razem	210 010	146 616

8.7. ZARZĄDZANIE KAPITAŁAMI

W celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji Grupa zarządza kapitałem w taki sposób, aby zapewnić przyszły rozwój przy jednoczesnym maksymalizowaniu zwrotu z kapitału dla akcjonariuszy.

Poziom zwrotu z kapitału Grupa monitoruje za pomocą wskaźnika rentowności kapitału ROE (zysk netto/kapitał własny).

- Poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2022 roku wyniósł 53,1% (odpowiednio na 31 grudnia 2021 roku: 23,3%).

Ponadto w procesie zarządzania płynnością i kapitałem Grupa zwraca także uwagę na wskaźniki:

- wskaźnik pokrycia aktywów (kapitał własny/suma aktywów), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2022 roku wynosi 42,3% (odpowiednio na 31 grudnia 2021 roku: 26,5%).
- wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2022 roku wynosi 1,6 (odpowiednio na 31 grudnia 2021 roku: 1,3).

W celu optymalnego zarządzania kapitałem, utrzymania płynności i zdolności kredytowej pozwalającej na uzyskanie i utrzymanie finansowania zewnętrznego, Grupa w długim okresie dąży do utrzymania wskaźnika pokrycia aktywów na poziomie nie niższym od 20%, natomiast wskaźnika płynności bieżącej na poziomie nie niższym od 1,1.

9. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

9.1. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji, a zmianami stanu wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(183 589)	(223 597)
Zmiana stanu należności z tytułu aktywa prawa do użytkowania aktywów	-	(90)
Zmiana stanu należności z tytułu nabycia / zbycia udziałów jednostek zależnych	(13 716)	44
Zmiana stanu należności z tytułu należności inwestycyjnych	14 768	1 177
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(182 537)	(222 466)

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług i pozostałych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	133 802	131 240
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu udziałów jednostek zależnych	19 536	(109)
Zmiana stanu zobowiązań odsetkowych	291	247
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług i pozostałych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	153 629	131 378

9.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

<i>w tysiącach PLN/EUR/USD</i>	Stan na 31.12.2022			Stan na 31.12.2021	
	PLN	EUR	USD	PLN	EUR
Zobowiązania warunkowe Jednostki Dominującej własne	356	3 500	-	37 259	9 200
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyzowe	-	-	-	17 350	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	356	3 500	-	19 909	9 200
Zobowiązania warunkowe dotyczące Jednostek z Grupy	79 127	25 000	3 600	27 229	2 500
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyzowe	27 100	-	-	-	-
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie koncesyjne	27 000	-	-	17 000	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	18 943	14 000	-	2 744	2 500
poręczenia dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	6 083	11 000	3 600	7 485	-
Podsumowanie	79 483	28 500	3 600	64 488	11 700

Z tytułu udzielonych poręczeń podmioty ich udzielające pobierają wynagrodzenie. Ryzyko zapłaty związane z tymi zobowiązaniami ujęte zostało w cenie. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku Grupa nie zidentyfikowała wzrostu ryzyka kredytowego związanego z udzielonymi gwarancjami oraz poręczeniami, a ewentualna rezerwa z tytułu oczekiwanej straty kredytowej jest nieistotna.

Zobowiązania warunkowe złożone przez Grupę Kapitałową dotyczą głównie: gwarancji cywilnoprawnych związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umów oraz gwarancji publicznoprawnych wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących zabezpieczających prawidłowość prowadzenia działalności koncesjonowanych w sektorze paliw ciekłych i wynikających z tej działalności należności podatkowych, celnych itp.

9.3. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku 2022 oraz 2021 Grupa UNIMOT przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązanyymi:

- **UNIMOT EXPRESS Sp. z o.o.** (jednostka dominująca)
- **ZEMADON LIMITED** (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- **AMMERVIEL LIMITED** (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- **UNIMOT-TRUCK Sp. z o.o.** (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- **PZL Sędziszów Sp. z o.o.** (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- **GO & BIOGAS Sp. z o.o.** (jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)
- **U.C. Energy Ltd.** (jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Należności krótkoterminowe:	2 238	817
Zobowiązania krótkoterminowe	1 376	721
Pożyczki udzielone	185	5 082
Pożyczki otrzymane	348	-

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży usług	9 965	903
Przychody ze sprzedaży towarów, usług i środków trwałych	5 320	6 055
Przychody finansowe	205	1
Koszty finansowe	717	620
Pozostałe przychody operacyjne	17	2
Pozostałe koszty operacyjne	349	27

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie zidentyfikowano indywidualnych transakcji przeprowadzonych między Grupą, a jednostkami powiązanyymi, które byłyby znaczące ze względu na nietypowy zakres i ich wartość.

W 2022 roku i w 2021 roku wszystkie transakcje Grupy z podmiotami powiązanyymi dokonywane były na warunkach rynkowych oraz miały charakter typowy i zawierane były w normalnym trybie działalności.

9.4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Zarząd Unimot S.A. stanowi kluczową kadrę zarządzającą Grupy.

Wynagrodzenie Członków Zarządu Jednostki Dominującej

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Wynagrodzenia, usługi zarządzania	1 015	444
Rezerwa na premie Zarządu	17 245	7 486
Razem	18 260	7 930

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	413	361
Razem	413	361

Dodatkowe informacje na temat wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej znajdują się w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Unimot S.A. oraz Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 oraz w roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie zostały udzielone żadne pożyczki Członkom Zarządu ani Członkom Rady Nadzorczej Unimot S.A.

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku oraz w roku zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły istotne transakcje z:

- członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki i z bliskimi im osobami,
- pozostałym kluczowym personelem kierowniczym Spółki oraz z bliskimi im osobami.

Wynagrodzenie Członków Zarządu Jednostek Zależnych

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Wynagrodzenia, usługi zarządzania	4 809	2 381
Rezerwa na premie Zarządu	37 447	4 015
Razem	42 256	6 396

9.5. WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Podmiotem uprawnionym do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku jest PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. Audyt Sp. k. („PWC”). Wyboru firmy audytorskiej dokonała w dniu 13 listopada 2019 roku Rada Nadzorcza Unimot S.A.

Umowa pomiędzy Unimot S.A. a PWC została zawarta w dniu 5 czerwca 2020 roku i dotyczy badania sprawozdania finansowego Unimot S.A. za lata 2020-2022, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za lata 2020-2022, wykonanie przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Unimot S.A. za I półrocza 2020 - 2022 roku oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za I półrocza 2020 - 2022 roku.

Badania sprawozdań finansowych spółek zależnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku zostały przeprowadzone przez audytora Grupy/innych audytorów.

Wysokość wynagrodzenia PWC za usługi świadczone na rzecz Grupy UNIMOT przedstawia poniższa tabela:

w tysiącach złotych	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Z tytułu umów o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i Grupy	155	155
Z tytułu umów o przeprowadzenie przeglądu sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i Grupy	35	35
Z tytułu weryfikacji sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	22	22
Z tytułu weryfikacji sprawozdań finansowych w formacie ESEF	30	30
Z tytułu umów o badanie sprawozdań finansowych jednostek zależnych przeprowadzonych przez audytora Grupy	132	0
Razem	432	306

9.6. OPIS DZIAŁAŃ PROWADZONYCH PRZEZ GRUPĘ W ROKU 2022 ORAZ PO DNIU BILANSOWYM W ZWIĄZKU Z NABYCIEM LOTOS TERMINALE S.A.

12 stycznia 2022 roku została podpisana przez spółkę w 100% zależną od Unimot S.A., tj. Unimot Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Unimot Investments”) z Grupą LOTOS Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku („GK Lotos”) umowa przedwstępного zakupu 100% akcji uprawniających do wykonywania 100% głosów na walnym zgromadzeniu spółki LOTOS Terminale Spółka Akcyjna z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach („Lotos Terminale”). Transakcja odbywa się w ramach realizacji przez Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. („PKN Orlen”) szeregu dezinvestycji przewidzianych w środkach zaradczych określonych w warunkowej decyzji Komisji Europejskiej z dnia 14 lipca 2020 roku na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez PKN Orlen kontroli nad GK Lotos.

Grupa UNIMOT dnia 20 czerwca 2022 roku powzięła informację o wydaniu przez Komisję Europejską zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez PKN Orlen kontroli nad GK Lotos. Decyzja KE obejmuje zgodę na wykonanie środków zaradczych, w ramach których Unimot Investments mógł nabyć 100% akcji Lotos Terminale.

Kolejnym ważnym wydarzeniem było otrzymanie 7 lipca 2022 roku przez Grupę UNIMOT zgody prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na nabycie przez Unimot Investments 100% akcji spółki Lotos Terminale.

W 2022 roku prowadzono intensywne prace nad reorganizacją GK UNIMOT, zmierzające do przygotowania struktury Grupy do przejścia aktywów spółki Lotos Terminale. W ramach tych działań 1 sierpnia 2022 roku nastąpiło przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z segmentem obrotu paliwami ze spółki Unimot S.A. do spółki zależnej – Unimot Paliwa. Zorganizowana część przedsiębiorstwa stanowi wyodrębnioną organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie część UNIMOT S.A., której przedmiotem działalności jest obrót paliwami, z wyłączeniem działalności związanej z handlem paliwami w ramach rozwijanej sieci stacji paliw AVIA oraz segmentu związanego z handlem gazem ziemnym. Po wniesieniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa do Unimot Paliwa, spółka Unimot S.A. koncentruje swoją działalność głównie na funkcjach zarządczych dla wszystkich spółek z Grupy.

1 grudnia 2022 roku została zawarta umowa w przedmiocie udostępnienia nieruchomości i rozliczenia nakładów inwestycyjnych związanych z realizacją inwestycji w terminalu paliw w Szczecinie. Umowa została zawarta między PKN Orlen i Lotos Terminale przy udziale Unimot i Unimot Investments jako poręczycieli. Na podstawie umowy, Lotos Terminale udostępni nieruchomość stanowiącą część terminala paliw w Szczecinie, a PKN Orlen zapewni wybudowanie na rzecz Lotos Terminale infrastruktury terminala służącej do magazynowania i przeładunków morskich oleju napędowego i paliwa lotniczego oraz zwiększenia pojemności magazynowej terminala paliw w Szczecinie. W ramach umowy, Unimot i Unimot Investments udzieliłi solidarnego poręczenia zapłaty przez Lotos Terminale na rzecz PKN Orlen uzgodnionej w umowie kwoty rozliczenia nakładów i należności ubocznych do maksymalnej kwoty 78 mln złotych. Poręczenie weszło w życie w dniu realizacji transakcji nabycia przez Grupę UNIMOT 100% akcji Lotos Terminale i będzie obowiązywało do 31 grudnia 2032 roku.

31 stycznia 2023 roku Unimot S.A. i spółka zależna – UNIMOT Investments sp. z o.o. – podpisali z PKN Orlen oraz Lotos Terminale porozumienie w sprawie zabezpieczenia akcyzowego. Porozumienie określa szczegółowy tryb i harmonogram zastąpienia istniejącego zabezpieczenia akcyzowego, o którym mowa w Ustawie z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.), złożonego na rzecz Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej celem pokrycia zobowiązań podatkowych z tytułu akcyzy oraz opłat paliwowych Lotos Terminale nowym zabezpieczeniem akcyzowym, które obowiązują po nabyciu akcji Lotos Terminale przez Unimot Investments. W ramach Porozumienia Unimot S.A. i UNIMOT Investments zobowiązały się do pokrycia ewentualnej szkody PKN ORLEN związanej z realizacją dotychczasowego zabezpieczenia i wynikającej z okoliczności po nabyciu akcji Lotos Terminale przez Grupę UNIMOT. Zabezpieczeniem wykonania powyższego zobowiązania jest wystawiony przez UNIMOT na rzecz PKN ORLEN weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, który w razie powstania wyżej wymienionej szkody, może zostać wypełniony do kwoty stanowiącej jej równowartość, lecz nie więcej niż do kwoty 136,8 mln złotych.

Ponadto Spółka Unimot SA podpisała gwarancję w kwocie 6 mln złotych za przyszłe zobowiązania spółki zależnej Unimot Investments Sp. zo.o. jakie mogą powstać z zawartej umowy nabycia części aktywów od firmy PKN Orlen SA.

3 lutego 2023 roku spółka Unimot Investments zawarła z PKN Orlen przyrzeczoną warunkową umowę nabycia 100% akcji Lotos Terminale S.A. Zawarcie umowy przyrzeczonej nastąpiło w związku ze spełnieniem się wszystkich uzgodnionych warunków umowy przedwstępnej zawartej 12 stycznia 2022 roku, które umożliwiły zawarcie umowy przyrzeczonej. Na podstawie umowy przyrzeczonej strony zobowiązały się do zawarcia ostatecznej umowy sprzedaży 100% akcji Lotos Terminale pod warunkami określonymi w umowie przyrzeczonej, tj. związanymi z nieskorzystaniem z prawa pierwokupu przez uprawnione organy.

14 marca 2023 roku Unimot zawarł umowę o gwarancję ubezpieczeniową z Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. („Gwarant”) w celu zabezpieczenia zapłaty podatku akcyzowego i opłat paliwowych przez Lotos Terminale obowiązującej po nabyciu przez Unimot Investments sp. z o.o. 100% akcji Lotos Terminale. Kwota gwarancji wynosi 150 mln złotych, a okres gwarancji maksymalnie 12 miesięcy. Beneficjentem gwarancji jest Naczelnik II Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej. Wraz z wyżej wymienioną umową, Unimot wystawił na rzecz Gwaranta weksel własny in blanco z deklaracją wekslową celem zabezpieczenia roszczeń regresowych wynikających z gwarancji.

W dniu 7 kwietnia 2023 roku spółka zależna Unimot S.A., tj.: UNIMOT Investments sp. z o.o. zawarła ostateczną umowę nabycia 100 % akcji spółki Lotos Terminale S.A., która posiada bezpośrednio lub pośrednio 100% akcji lub udziałów w spółkach Lotos Infrastruktura S.A., Uni-Bitumen sp. z o.o. i RCEkoenergia sp. z o.o., w wyniku czego wszystkie ww. spółki stały się częścią Grupy Kapitałowej UNIMOT.

9.7. PRZEJĘCIA JEDNOSTEK

9.7.1. PRZEJĘCIA W TRAKCIE ROKU FINANSOWEGO

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 nie miały miejsca przejęcia jednostek.

9.7.2. PRZEJĘCIA DOKONANE PO DNIU BILANSOWYM

Nabycie Lotos Terminale S.A.

W dniu 7 kwietnia 2023 roku, tj. po dniu bilansowym, a przed zatwierdzeniem niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Unimot Investments Sp. z o.o. (‘Kupujący’), jednostka zależna od Unimot S.A., w której Unimot S.A., posiada 100% udział w kapitale zakładowym, podpisała umowę zakupu 7 500 000 akcji zwykłych imiennych serii A, 14 733 687 akcji zwykłych imiennych serii B, 45 722 126 akcji zwykłych imiennych serii C (liczba akcji wszystkich emisji wynosi 67 955 813) stanowiących 100% udział w kapitale zakładowym w Lotos Terminale S.A., od Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. (‘Sprzedający’) i z tym dniem przejęła kontrolę nad Lotos Terminale S.A. z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach oraz jednostkami zależnymi od Lotos Terminale S.A.: Uni-Bitumen Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku oraz Lotos Infrastruktura S.A. z siedzibą w Jaśle wraz z jej jednostką zależną – RCEkoenergia Sp. z o.o. z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach.

Transakcja zostanie rozliczona metodą przejęcia zgodnie z MSSF 3.

Grupa UNIMOT przystąpiła do realizowanych przez PKN ORLEN S.A. Środków Zaradczych związanych z dokonaną koncentracją pomiędzy PKN ORLEN S.A. a Grupą LOTOS wynikających z pozytywnej decyzji warunkowej Komisji Europejskiej z 14 lipca 2020 roku. Środki Zaradcze określone w decyzji miały na celu zapobieżenie wystąpienia negatywnych skutków planowanej koncentracji dla konkurencji na właściwych rynkach.

Grupa UNIMOT w ten sposób wykorzystwała szanse na: rozszerzenie skali swojej działalności, dywersyfikację źródeł przychodów, synergii przejmowanych biznesów z aktualną działalnością Grupy UNIMOT, jak również na uzupełnienie własnego łańcucha wartości oraz związanych z tym kompetencji (o magazynowanie i logistykę).

Wynikiem transakcji jest rozszerzenie działalności Grupy UNIMOT o funkcje niezależnego operatora logistycznego paliw w oparciu o własną infrastrukturę (ang.: Independent Logistic Operator, tzw. biznes „ILO”, spółki: Lotos Terminale S.A., Lotos Infrastruktura S.A., RCE Ekoenergia Sp. z o.o.) oraz produkcję asfaltów modyfikowanych wraz z dalszym rozwojem handlu produktami asfaltowymi (tzw. biznes „bitumen”, spółka: Uni-Bitumen Sp. z o.o.).

Biznes „ILO” obejmuje 9 terminali paliw o łącznej bieżącej pojemności 360 tys. m³ w: Czechowicach-Dziedzicach, Jaśle, Piotrkowie Trybunalskim, Poznaniu, Rypinie, Bolesławcu, Szczecinie, Gutkowie oraz Gdańsku. Po zakończeniu prowadzonych prac rozwojowych realizowanych przez PKN ORLEN dotyczących modernizacji i rozbudowy terminala morskiego w Szczecinie zdolności magazynowe wzrosną do 410 tys. m³. (w tym Grupa UNIMOT dysponować będzie ok. 50 tys. m³ pojemności przeznaczonych do magazynowania oleju napędowego oraz 10 tys. m³ pojemności przeznaczonych do magazynowania paliwa lotniczego).

W wyniku transakcji Grupa UNIMOT stała się trzecim graczem na rynku magazynowania paliw.

Elementem transakcji są wieloletnie kontrakty na świadczenie usług przeładunków i magazynowania paliw na ok. 70% pojemności nabytych terminali.

Nabyte aktywa spółki RCEkoenergia to elektrociepłownia z 2 kotłami węglowymi o łącznej mocy zainstalowanej 14,8 MWt oraz z turbiną przeciwpięprężną o mocy zainstalowanej 0,74 MW.

Biznes „bitumen” obejmuje zakłady produkcji asfaltów w Jaśle i Czechowicach-Dziedzicach, jak również dziesięcioletni kontrakt na dostawy przez Grupę PKN ORLEN produktów asfaltowych i surowca do ich produkcji w ilości do 500 tys. ton rocznie (formuła cenowa została określona w umowie i nie odbiega od zwyczajów rynkowych), dzięki czemu Grupa UNIMOT stała się drugim graczem na rynku sprzedaży asfaltów w ujęciu wolumenowym.

Na dzień przejęcia, wartość godziwa przekazanej zapłaty wynosiła 266 585,35 tys. złotych (wstępna podstawowa cena) i stanowiła środki pieniężne zapłacone. Podstawowa cena składa się z komponentu określonego z góry w umowie oraz komponentu zależnego od wartości długu netto oraz wartości kapitału pracującego nabywanego podmiotu.

Kwota ta ulegnie korekcie wynikającej z rozliczenia wartości długu netto i kapitału pracującego nabywanego podmiotu pomiędzy wartościami referencyjnymi z dnia 31 stycznia 2023 roku, na podstawie których została ustalona wstępna podstawowa cena, a wartościami rzeczywistymi na dzień 31 marca 2023 roku. Biorąc pod uwagę zapisy umowy dotyczące przygotowania przez Kupującego i akceptacji przez Sprzedającego kalkulacji korekty ceny, nie jest możliwe precyzyjne określenie terminu wypłaty korekty ceny, natomiast zgodnie z szacunkiem Grupy, nastąpi to nie wcześniej niż w terminie 120 dni od daty przejęcia.

Transakcja przewiduje korekty ceny z tytułu earn-outów oraz zwrot nakładów inwestycyjnych ponoszonych przez Sprzedającego.

Earn-out na działalności bitumenowej zależy od spełnienia w latach 2023-2032 przez Uni-Bitumen Sp. z o.o. dwóch następujących warunków jednocześnie: przekroczenie referencyjnej marży EBITDA oraz przekroczenie referencyjnego zysku brutto ustalonego ze Sprzedającym na każdy rok.

Wypłaty earn-out będą realizowane po spłacie kredytów finansujących nabycie, nastąpi to nie później niż w roku 2029.

W trakcie trwania Umowy Kredytowej earn-outy będą naliczać się, jeśli będą spełnione warunki; po spłacie umowy kredytowej Kupujący zobligowany jest do spłaty zakumulowanej wartości earn-out'ów należnych za wcześniejsze okresy.

W ramach zawartej transakcji Grupa dokona zwrotu nakładów, które będą ponoszone przez PKN ORLEN w związku z inwestycją mającą na celu zwiększenie pojemności magazynowej przeznaczonej do magazynowania oleju napędowego, benzyny oraz paliwa lotniczego, w tym budowę Infrastruktury Przeładunkowej Paliwa Lotniczego na terenie Terminala Paliw w Szczecinie na rzecz Grupy do uzgodnionej kwoty rozliczenia nakładów: 39 720 tys. złotych. Zwrot nakładów będzie realizowany transzami zgodnie z postępowaniem prac, płatność ostatniej transzy ma być dokonana najpóźniej 30 kwietnia 2029 roku.

Poza powyższym zwrotem nakładów, uzgodniono mechanizm dodatkowego rozliczenia, które będzie zależne od osiągnięcia, w ciągu kolejnych trzech lat po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie Terminala (za co odpowiedzialny będzie Sprzedający), przez spółki Grupy ILO, wskaźnika marży EBITDA przewyższającego zawarty w umowie wskaźnik referencyjny.

Grupa spodziewa się ujęcia dodatkowych zobowiązań z uwagi na zobowiązania z tytułu zapłaty warunkowej.

Dodatkowo w ramach zawartej transakcji, w terminie 10 dni od jej podpisania, Unimot Investments dokonał refinansowania zobowiązań kredytowych Lotos Terminale S.A. na kwotę 99 771,41 tys. złotych.

Umowa przewiduje opcję zakupu call dla Sprzedającego, w przypadku nastąpienia zmiany kontroli nad Kupującym (Unimot Investments) bądź nad Unimot S.A.

Koszty związane z przejęciem kontroli nad Lotos Terminale S.A. wyniosły 8 445 tys. złotych i zostały ujęte jako Koszty ogólnego zarządu w okresie, w jakim były świadczone usługi, w tym w wyniku roku 2021: 3 126 tys. złotych, w wyniku roku 2022: 5 049 tys. złotych oraz w wyniku roku 2023 (do 03-2023): 270 tys. złotych. Koszty te dotyczyły badania due diligence, usług prawnych, usług doradczych (doradztwo transakcyjne, podatkowe, środowiskowe, techniczne, finansowe, antymonopolowe) oraz wewnętrznych kosztów osobowych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego proces wyceny nabytych aktywów i przejętych zobowiązań do wartości godziwych, wyceny zobowiązań z tytułu mechanizmów korygujących cenę i alokacji ceny nabycia jest na bardzo wczesnym etapie.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, prowizoryczne rozliczenie księgowe przejęcia także nie jest zakończone.

Grupa UNIMOT planuje dokonać ostatecznego rozliczenia transakcji w okresie 12 miesięcy od dnia nabycia.

Zgodnie z MSSF 3, zmiany wartości godziwej pozycji szacunkowych i zapłaty warunkowej, które będą skutkiem dodatkowych informacji uzyskanych przez Grupę po dniu przejęcia, na temat faktów i okoliczności, które istniały na dzień przejęcia, będą korygowały wartości godziwe nabytych aktywów i przejętych zobowiązań oraz wartość zapłaty Sprzedającemu, a więc nie będą wpływały na wynik finansowy w okresie wyceny tj. do dnia zakończenia rozliczenia. Zmiany zostaną ujęte retrospektywnie i będą wpływały na rozpoznaną wartość firmy/zysk na okazyjnym nabyciu, to jest na rozliczenie przejęcia.

Natomiast zmiany wynikające z następujących po dniu przejęcia zdarzeń takich jak: osiągnięcie określonego wskaźnika marży EBITDA czy też osiągnięcie określonego poziomu wyniku brutto będą ujmowane w wyniku finansowym okresu.

Nabycie Olavion Sp. z o.o.

W dniu 7 marca 2023 roku, tj. po dniu bilansowym, a przed zatwierdzeniem niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Unimot S.A. podpisał przyrzeczoną umowę zakupu od 2 osób fizycznych, w tym od dotychczasowego współnika większościowego, 4 140 udziałów stanowiących 90% udział w kapitale zakładowym w Olavion Sp. z o.o., spółki działającej w branży transportu kolejowego i z tym dniem przejął kontrolę nad spółką.

Transakcja zostanie rozliczona metodą przejęcia zgodnie z MSSF 3.

W ramach prowadzonej działalności Olavion, na podstawie posiadanej licencji, świadczy usługi transportu kolejowego w Polsce, a także usługi spedycyjne w kraju i za granicą. Olavion dysponuje 16 lokomotywami i zatrudnia 79 pracowników, w tym 49 maszynistów. Poza wykwalifikowaną kadrą, posiada także wieloletnie relacje i umowy pozwalające na świadczenie usług przewozowych i spedycyjnych dla swoich zleceniodawców.

Celem transakcji jest uzupełnienie łańcucha wartości i kompetencji Grupy UNIMOT w obszarze logistyki i transportu, biorąc pod uwagę dotychczasowe doświadczenia Grupy w planowaniu dostaw i logistyki transportowo-magazynowej, a także transakcję nabycia akcji spółki Lotos Terminale S.A. obejmującej 9 terminali paliwowych i aktywów związanych z obrotem produktami asfaltowymi. Nabycie udziałów w Olavion pozwoli na zabezpieczenie Grupie UNIMOT możliwości realizacji jej własnych potrzeb transportowych i logistycznych.

Na dzień przejęcia, wartość godziwa przekazanej zapłaty ('wstępna podstawowa cena') wyniosła 24 201 tys. złotych i stanowiła środki pieniężne zapłacone.

Podstawowa cena składa się z komponentu określonego z góry w umowie oraz komponentu zależnego od wartości długu netto na dzień przejęcia oraz różnicy w wartości kapitału obrotowego na dzień przejęcia w stosunku do wartości na dzień 30 listopada 2022 roku.

Podana wyżej podstawowa cena została w dniu 18 kwietnia 2023 roku skorygowana (zwiększona) o kwotę 854 tys. złotych biorąc pod uwagę rzeczywistą wartość długu netto oraz rzeczywistą wartość kapitału obrotowego, które to na dzień przejęcia zostały uwzględnione w kalkulacji ceny w cenie w oparciu o szacunkowe dane.

Całkowita kwota przekazanej zapłaty może ulec zmianie, z uwagi na zawarty w umowie mechanizm earn-out. Dodatkowa cena jest zależna od wyniku EBITDA nabywanej Spółki, który zostanie osiągnięty w latach 2023 i 2024 i zostanie rozliczona do końca lipca 2025 roku.

Grupa spodziewa się ujęcia dodatkowych zobowiązań z uwagi na zobowiązania z tytułu zapłaty warunkowej.

Koszty związane z przejęciem kontroli nad Olavion Sp. z o.o. wyniosły 405 tys. złotych i zostały ujęte jako Koszty ogólnego Zarządu w okresie, w jakim były świadczone usługi, w tym w wyniku roku 2022: 152 tys. złotych oraz w wyniku roku 2023: 253 tys. złotych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, prowizoryczne rozliczenie księgowe przejęcia nie jest zakończone.

Grupa UNIMOT planuje dokonać ostatecznego rozliczenia przejęcia, w tym wyceny przejętych aktywów i zobowiązań do wartości godziwych (wraz z oszacowaniem ewentualnych kwot zobowiązań z tytułu zapłaty warunkowej) w okresie 12 miesięcy od dnia nabycia.

9.8. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

- 9 stycznia 2023 roku została zawarta przedwstępna warunkowa umowy sprzedaży 100% udziałów w spółce Olavion sp. z o.o. („Umowa Przedwstępna”) od dwóch osób fizycznych, w tym współnika większościowego („Sprzedający”) oraz siedmiu członków kadry menadżerskiej („Kadra Menadżerska”). Na podstawie Umowy Przedwstępnej, strony zobowiązały się do zawarcia umów przyrzeczonych sprzedaży łącznie 100% udziałów Olavion.

Pierwsza umowa została już zawarta ze Sprzedającymi dnia 7 marca 2023 roku i dotyczyła 90% udziałów Olavion (szczegóły zostały zamieszczone w Nocie 9.7.2).

Pozostałe umowy zostaną zawarte z Kadrami Menadżerską i będą dotyczyły 10% udziałów Olavion. Zawarcie umów przyrzeczonych uzależnione jest od spełnienia się warunków, w tym niewystąpienia w okresie do dnia zawarcia umów przyrzeczonych negatywnych zdarzeń związanych z obciążeniem udziałów, a także podejmowaniem niekorzystnych czynności skutkujących zmianami w sytuacji gospodarczej i finansowej Olavion. Dodatkowymi warunkami zawarcia umów przyrzeczonych z Kadrami Menadżerską są m.in. utrzymanie obecnego składu zarządu Olavion i kadry kluczowych managerów oraz sporządzenie sprawozdań finansowych Olavion za lata 2023 i 2024. W związku z tym ustalono, że termin nabycia 10% udziałów od Kadry Menadżerskiej nastąpi nie później niż do 7 lipca 2025 roku.

- W dniu 14 lutego 2023 roku w skład Grupy Kapitałowej UNIMOT weszła nowa spółka, tj. Żywiec OZE-1 sp. z o.o. z siedzibą w Żywcu, w której Unimot Energia i Gaz sp. z o.o. posiada 95% udziałów. Od dnia 15 lutego 2023 roku Unimot Energia i Gaz sp. z o.o. posiada 100 % udziałów w spółce Żywiec OZE-1 sp. z o.o.

- 21 lutego 2023 roku Grupa UNIMOT zawarła umowę na zakup nowych cystern kolejowych, przeznaczonych do przewozu benzyn lub oleju

napędowego. Łączna wartość umów zawartych w tym przedmiocie z tym samym kontrahentem, po publikacji raportu bieżącego nr 44/2022 z 30 września 2022 roku, wynosi łącznie 19 425 000 EUR, tj. 92 208 532,50 złotych przeliczonych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień zawarcia umowy („Umowy”). W wyniku zawarcia Umów, nabyto Wagony o pojemności około 10 tys. metrów sześciennych, które będą dostarczane stopniowo do 15 lipca 2023 roku. Do tej pory zakupiono cysterny (włączając wagony, o których mowa powyżej) o łącznej pojemności ponad 18 tys. metrów sześciennych. Zakupione Wagony stanowią istotne uzupełnienie bazy logistycznej Grupy Emitenta i będą w pierwszej kolejności wykorzystywane przez Grupę Emitenta, a także – w miarę możliwości – będą udostępniane podmiotom zewnętrznym. Rozwój własnych zasobów kolejowych pozwoli na uelastycznienie działalności i podniesienie efektywności obrotu paliwami płynnymi w Grupie Emitenta.

- W dniu 7 kwietnia 2023 roku spółka zależna Unimot S.A., tj.: UNIMOT Investments sp. z o.o. zawarła ostateczną umowę nabycia 100 % akcji spółki Lotos Terminale S.A., która posiada bezpośrednio lub pośrednio 100% akcji lub udziałów w spółkach Lotos Infrastruktura S.A., Uni-Bitumen sp. z o.o. i RCEkoenergia sp. z o.o., w wyniku czego wszystkie ww. spółki stały się częścią Grupy Kapitałowej Unimot. Opis zdarzeń związanych z przejściem kontroli nad Lotos Terminale S.A., w tym po dniu bilansowym, został zamieszczony w Nocie 9.6.

- W dniu 5 kwietnia 2023 roku Grupa UNIMOT zawarła przedwstępną warunkową umowę sprzedaży, na mocy której zobowiązała się nabyć od dwóch osób fizycznych 80% udziałów w spółce przeznaczonej do prowadzenia działalności logistyczno-handlowej w branży surowców energetycznych. Przedmiotem transakcji będzie nabycie udziałów w spółce P2T sp. z o.o., do której wniesiona będzie wyodrębniona część przedsiębiorstwa P2 Trading sp. z o.o., a jej przedmiotem działalności będzie obrót surowcami energetycznymi, w tym biomasą i węglem, zakup frachtu morskiego i lądowego, a także nadzór nad dostawami na morskich i lądowych przejściach granicznych. Zawarcie umowy przyrzeczonej uzależnione jest od spełnienia się warunków zawieszających, w tym w szczególności: uzyskania zgody Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, spełnienia szeregu warunków związanych z przygotowaniem spółki do prowadzenia ustalonej działalności operacyjnej, rejestracji w KRS ustalonych zmian umowy spółki, a także niewystąpienia w okresie do dnia zawarcia umowy przyrzeczonej negatywnych zdarzeń związanych z obciążeniem udziałów, a także podejmowaniem niekorzystnych czynności skutkujących zmianami w sytuacji gospodarczej i finansowej spółki. Ustalono termin spełnienia powyższych warunków zawieszających najpóźniej do 30 września 2023 roku. Zgodnie z umową przedwstępną, za nabycie 80% udziałów UNIMOT zobowiązany będzie do zapłaty ceny podstawowej oraz ceny dodatkowej ustalonej w ramach mechanizmu earn-out poprzez wypłatę udziału w zysku wypracowanego w latach 2023-2024.

10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU UNIMOT S.A.

Zarząd Unimot S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy Kapitałowej Unimot S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało przygotowane i podane do publicznej wiadomości zgodnie z Rozporządzeniem Delegowanym Komisji 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 roku uzupełniającym dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania.



11. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY UNIMOT

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Unimot S.A. dnia 20 kwietnia 2023 roku.

Zawadzkie, 20 kwietnia 2023 roku

.....
Adam Sikorski
Prezes Zarządu Unimot S.A.

.....
Robert Brzozowski
Wiceprezes Zarządu Unimot S.A.

.....
Filip Kuropatwa
Wiceprezes Zarządu Unimot S.A.

.....
Małgorzata Walnik
Osoba sporządzająca sprawozdanie