



Grupa Kapitałowa UNIMOT

Raport Roczny za 2020 r.
Sprawozdanie Skonsolidowane

23 marca 2021

RAPORT ROCZNY – SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE
SPIS TREŚCI:

| | | |
|------|---|----|
| 1. | WYBRANE DANE FINANSOWE | 3 |
| 2. | ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 4 |
| 3. | INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO..... | 9 |
| 3.1 | INFORMACJE O GRUPIE | 9 |
| 3.2 | PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 11 |
| 3.3 | OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI | 13 |
| 3.4 | SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE | 25 |
| 4. | DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 29 |
| 4.1 | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 29 |
| 4.2 | KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW..... | 30 |
| 4.3 | KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW TOWARÓW I MATERIAŁÓW..... | 30 |
| 4.4 | POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 30 |
| 4.5 | POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO | 31 |
| 4.6 | POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 31 |
| 4.7 | KOSZTY FINANSOWE NETTO | 31 |
| 4.8 | PODATEK DOCHODOWY..... | 31 |
| 4.9 | RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 32 |
| 4.10 | PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW | 33 |
| 4.11 | WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 35 |
| 4.12 | POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE | 38 |
| 4.13 | AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO..... | 39 |
| 4.14 | ZAPASY | 40 |
| 4.15 | POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE | 40 |
| 4.16 | NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 40 |
| 4.17 | AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI | 41 |
| 4.18 | POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE | 41 |
| 4.19 | ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 41 |
| 4.20 | KAPITAŁ WŁASNY | 41 |
| 4.21 | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW W RACHUNKACH BIEŻĄCYCH | 43 |
| 4.22 | POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE | 44 |
| 4.23 | ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK | 45 |
| 4.24 | ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ..... | 47 |
| 4.25 | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH | 47 |
| 4.26 | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI | 48 |
| 4.27 | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE | 48 |
| 4.28 | INSTRUMENTY FINANSOWE | 49 |
| 4.29 | ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE | 60 |
| 4.30 | PODMIOTY POWIĄZANE | 60 |
| 4.31 | NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 62 |
| 4.32 | WYNAGRODZENIA WŁADZ STATUTOWYCH | 63 |
| 4.33 | WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH..... | 63 |
| 4.34 | SZACUNEK WPŁYWU EPIDEMII KORONAWIRUSA COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ FINANSOWĄ GRUPY | 63 |
| 4.35 | ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ | 63 |

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

| | w tys. zł | | w tys. euro | |
|---|------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | 31.12.2020 | Dane porównawcze* | 31.12.2020 | Dane porównawcze* |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 4 769 994 | 4 460 183 | 1 066 111 | 1 036 818 |
| II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej | 49 255 | 83 507 | 11 009 | 19 412 |
| III. Zysk (strata) brutto | 43 732 | 74 711 | 9 774 | 17 368 |
| IV. Zysk netto przypadający na właścicieli jednostki dominującej | 35 156 | 60 407 | 7 858 | 14 042 |
| V. Zysk/(strata) netto | 34 735 | 59 923 | 7 763 | 13 930 |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 150 621 | 23 946 | 33 665 | 5 567 |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (7 669) | (4 580) | (1 714) | (1 065) |
| VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | (30 556) | (17 238) | (6 829) | (4 007) |
| IX. Przepływy pieniężne netto, razem | 112 396 | 2 128 | 25 121 | 495 |
| X. Aktywa, razem | 790 335 | 687 120 | 171 261 | 161 353 |
| XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 524 454 | 440 184 | 113 646 | 103 366 |
| XII. Zobowiązania długoterminowe | 52 690 | 21 005 | 11 418 | 4 932 |
| XIII. Zobowiązania krótkoterminowe | 471 764 | 419 179 | 102 228 | 98 433 |
| XIV. Kapitał własny | 265 881 | 246 936 | 57 615 | 57 987 |
| XV. Kapitał zakładowy | 8 198 | 8 198 | 1 776 | 1 925 |
| XVI. Liczba akcji (w tys. szt.) | 8 198 | 8 198 | - | - |
| XVII. Zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli jednostki dominującej (w zł/euro)** | 4,29 | 7,37 | 0,96 | 1,71 |
| XVIII. Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli jednostki dominującej (w zł/euro)** | 4,29 | 7,37 | 0,96 | 1,71 |
| XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)*** | 32,43 | 30,12 | 7,03 | 7,07 |
| XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)*** | 32,43 | 30,12 | 7,03 | 7,07 |
| XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/euro) | 1,97 | - | 0,44 | - |

*Dane dla pozycji dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są na dzień 31.12.2019 r. natomiast dla pozycji dotyczących sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1.12.2019 r. do 31.12.2019 r.

** na 31.12.2020 r. liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk

** na 31.12.2019 r. liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk

*** na 31.12.2020 r. liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

*** na 31.12.2019 r. 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 31.12.2020 r. 4,6148 zł/euro oraz dla danych porównawczych na 31.12.2019 r. 4,2585 zł/euro.

Poszczególne pozycje dotyczące rachunku zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień kalendarzowy poszczególnych miesięcy, który wyniósł odpowiednio 4,4742 zł/euro (2020 r.), 4,3018 zł/euro (2019 r.).

2. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| w tysiącach złotych | Nota | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------|----------------|----------------|
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 4.9 | 35 834 | 33 377 |
| Prawo do użytkowania aktywów | 4.10 | 54 278 | 12 119 |
| Wartości niematerialne | 4.11 | 21 714 | 18 578 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 4.12 | 260 | 2 916 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 4.22 | 13 247 | - |
| Pozostałe należności długoterminowe | 4.15 | 9 899 | 2 224 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 4.17 | 5 233 | 9 184 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4.13 | 8 267 | 1 995 |
| Aktywa trwałe razem | | 148 732 | 80 393 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 4.14 | 166 695 | 239 258 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 4.17 | 1 322 | 1 162 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 4.15 | 332 671 | 306 314 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 4.12 | 194 | 3 537 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 4.22 | 14 885 | 12 123 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 4.19 | 116 063 | 38 836 |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 4.18 | 9 773 | 5 497 |
| Aktywa obrotowe razem | | 641 603 | 606 727 |
| AKTYWA RAZEM | | 790 335 | 687 120 |

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Sikorski

Robert Brzozowski

Marek Moroz

Osoba sporządzająca sprawozdanie

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Walnik

Mikołaj Wierzbicki

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

| <i>w tysiącach złotych</i> | <i>Nota</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał zakładowy | 4.20 | 8 198 | 8 198 |
| Pozostałe kapitały | 4.20 | 218 816 | 181 140 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 16 | (127) |
| Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego | | 38 950 | 57 725 |
| Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej | | 265 980 | 246 936 |
| Udziały niekontrolujące | | (99) | - |
| Kapitał własny ogółem | | 265 881 | 246 936 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych | 4.21 | 48 996 | 13 094 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 4.25 | 256 | 185 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 4.22 | 3 438 | 5 648 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4.13 | - | 2 078 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 52 690 | 21 005 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 4.21 | 172 440 | 205 350 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych | 4.21 | 9 401 | 4 867 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 4.22 | 17 700 | 2 421 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 4.25 | 539 | 435 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | | 2 621 | 1 500 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 4.26 | 4 130 | 3 070 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 4.27 | 264 933 | 201 536 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 471 764 | 419 179 |
| Zobowiązania razem | | 524 454 | 440 184 |
| PASYWA RAZEM | | 790 335 | 687 120 |

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Adam Sikorski
Robert Brzozowski
Marek Moroz
Osoba sporządzająca sprawozdanie
Wiceprezes Zarządu
Małgorzata Walnik
Mikołaj Wierzbicki

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

| <i>w tysiącach złotych</i> | <i>Nota</i> | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 <i>przekształcone*</i> |
|--|-------------|------------------------------------|--|
| Przychody ze sprzedaży | 4.1 | 4 819 488 | 4 464 943 |
| Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem | 4.1 | (49 494) | (4 760) |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 4.3 | (4 520 473) | (4 223 815) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 249 521 | 236 368 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 4.4 | 3 049 | 2 204 |
| Koszty sprzedaży | 4.2 | (162 899) | (128 150) |
| Koszty ogólnego zarządu | 4.2 | (30 678) | (26 063) |
| Pozostałe zyski/(straty) netto | 4.5 | 21 | 927 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 4.6 | (9 759) | (1 779) |
| Zysk/(strata) na działalności operacyjnej | | 49 255 | 83 507 |
| Przychody finansowe | 4.7 | 903 | 405 |
| Koszty finansowe | 4.7 | (6 426) | (9 201) |
| Przychody/(koszty) finansowe netto | | (5 523) | (8 796) |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | | 43 732 | 74 711 |
| Podatek dochodowy | 4.8 | (8 997) | (14 788) |
| Zysk/(strata) netto za rok obrotowy | | 34 735 | 59 923 |
| w tym przypadający na: | | | |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | | 35 156 | 60 407 |
| Udziały niekontrolujące | | (421) | (484) |
| Zysk/(strata) netto za rok obrotowy | | 34 735 | 59 923 |
| Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy | | 34 735 | 59 923 |
| w tym przypadające na: | | | |
| Akcjonariuszy jednostki dominującej | | 35 156 | 60 407 |
| Udziały niekontrolujące | | (421) | (484) |
| Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy | | 34 735 | 59 923 |
| Zysk/(strata) przypadająca na 1 akcję przypisana właścicielom jednostki dominującej (w zł) | | 4,29 | 7,37 |
| Rozwodniona zysk/(strata) przypadająca na 1 akcję przypisana właścicielom jednostki dominującej (w zł) | | 4,29 | 7,37 |

* szczegóły przekształcenia opisano w nocie 4.1

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Sikorski

Robert Brzozowski

Marek Moroz

Osoba sporządzająca sprawozdanie

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Walnik

Mikołaj Wierzbicki

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| <i>w tysiącach złotych</i> | <i>Nota</i> | 01.01.2020 - 31.12.2020 | 01.01.2019 - 31.12.2019 |
|--|-------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | | 43 732 | 74 711 |
| Korekty | | | |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 4.9 | 8 740 | 6 195 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 4.11 | 285 | 247 |
| Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych | | 2 416 | 297 |
| Zysk/(strata) ze sprzedaży pozostałych inwestycji | | - | (1 073) |
| (Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 4.5 | (21) | (927) |
| Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto | | 4 696 | 8 797 |
| Zmiana stanu należności | 4.31 | (36 891) | (57 231) |
| Zmiana stanu zapasów | 4.31 | 72 730 | (48 834) |
| Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami | 4.17 | 3 791 | (2 149) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami | 4.26 | 1 060 | (10 320) |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych | 4.31 | 57 398 | 48 725 |
| Zmiana stanu aktywów/(zobowiązań) z tytułu instrumentów pochodnych | | (2 940) | 18 301 |
| Zmiana stanu rezerw | 4.31 | (2 078) | 2 027 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych | 4.25 | 175 | (32) |
| Odpis z tytułu utraty wartości inwestycji | | 6 525 | - |
| Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony | | (8 997) | (14 788) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 150 621 | 23 946 |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | | 1 162 | 3 188 |
| Odsetki otrzymane | | 725 | 275 |
| Wpływy z tytułu pożyczek | | 11 407 | 7 774 |
| Inne wpływy/(wypływy) z działalności inwestycyjnej | | - | (6) |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | (4 996) | (1 883) |
| Nabycie wartości niematerialnych | | (4 108) | (189) |
| Udzielone pożyczki | | (11 859) | (11 214) |
| Nabycie pozostałych inwestycji | | - | (2 525) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (7 669) | (4 580) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | | | |
| Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych | | 124 | 179 |
| Nabycie udziałów w posiadanych jednostkach zależnych | | - | (3 114) |
| Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych | | (1 978) | (1 574) |
| Dywidendy wypłacone | | (16 149) | - |
| Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | (6 562) | (4 128) |
| Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone | | (5 991) | (8 601) |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | | (30 556) | (17 238) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | 112 396 | 2 128 |
| Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (2 259) | (425) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | 110 137 | 1 703 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 1 stycznia | 4.19 | (166 514) | (168 217) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia | 4.19 | (56 377) | (166 514) |

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Adam Sikorski
Robert Brzozowski
Marek Moroz
Osoba sporządzająca sprawozdanie
Wiceprezes Zarządu
Małgorzata Walnik
Mikołaj Wierzbicki

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| Kapitał własny właścicieli 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 01 stycznia 2019 r. | 8 198 | 174 437 | - | 4 731 | 110 | 187 476 | 5 769 | 193 245 |
| Całkowite dochody za rok obrotowy | - | - | - | - | 60 407 | 60 407 | (484) | 59 923 |
| - Zysk/(strata) netto za okres | - | - | - | - | 60 407 | 60 407 | (484) | 59 923 |
| Transakcje z właścicielami Jednostki Dominującej ujęte bezpośrednio w kapitale własnym | | | | | | | | |
| Zmiany w strukturze własnościowej jednostek podporządkowanych | - | - | - | (820) | - | (820) | (5 285) | (6 105) |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | (127) | - | - | (127) | - | (127) |
| Przeniesienie zysku/(straty) | - | 6 703 | - | (6 593) | (110) | - | - | - |
| Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 r. | 8 198 | 181 140 | (127) | (2 682) | 60 407 | 246 936 | - | 246 936 |

| Kapitał własny właścicieli 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 01 stycznia 2020 r. | 8 198 | 181 140 | (127) | (2 628) | 60 407 | 246 936 | - | 246 936 |
| Całkowite dochody za rok obrotowy | - | - | - | - | 35 156 | 35 156 | (421) | 34 735 |
| - Zysk/(strata) netto za okres | - | - | - | - | 35 156 | 35 156 | (421) | 34 735 |
| Transakcje z właścicielami Jednostki Dominującej ujęte bezpośrednio w kapitale własnym | | | | | | | | |
| Dopłaty od i wypłaty do właścicieli | - | - | - | - | (16 149) | (16 149) | - | (16 149) |
| - Dywidenda | - | - | - | - | (16 149) | (16 149) | - | (16 149) |
| Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi | - | - | - | (106) | - | (106) | 322 | 216 |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | - | 143 | - | - | 143 | - | 143 |
| Przeniesienie zysku/(straty) | - | 37 676 | - | 6 582 | (44 258) | - | - | - |
| Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r. | 8 198 | 218 816 | 16 | 3 794 | 35 156 | 265 980 | (99) | 265 881 |

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Sikorski

Robert Brzozowski

Marek Moroz

Osoba sporządzająca sprawozdanie

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Walnik

Mikołaj Wierzbicki

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi, które stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3. INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1 INFORMACJE O GRUPIE

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

Zmiany w nazwie Jednostki Sprawozdawczej lub inne zmiany danych identyfikacyjnych, które miały miejsce od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego – brak zmian. Adres zarejestrowanego biura Unimot Spółka Akcyjna to ul. Świerklańska 2a, 47-120 Zawadzkie, Polska.

Akcje Unimot S.A. od dnia 7 marca 2017 r. notowane są na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie w Polsce.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest sprzedaż detaliczna i hurtowa paliw ciekłych, gazowych, produktów ropopochodnych, energii elektrycznej, fotowoltaiki oraz budowa sieci dystrybucji gazu ziemnego.

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

Skład Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

Adam Sikorski - Prezes Zarządu
 Robert Brzozowski - Wiceprezes Zarządu
 Marek Moroz - Wiceprezes Zarządu
 Mikołaj Wierzbicki – Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

Andreas Golombek - Przewodniczący Rady Nadzorczej
 Bogusław Satława – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
 Piotr Cieślak - Członek Rady Nadzorczej
 Isaac Querub - Członek Rady Nadzorczej
 Piotr Prusakiewicz - Członek Rady Nadzorczej
 Ryszard Budzik - Członek Rady Nadzorczej
 Dariusz Formela - Członek Rady Nadzorczej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 r. obejmuje sprawozdania finansowe Jednostki Dominującej oraz jej jednostek zależnych (zwanych łącznie „Grupą”).

Na dzień 31.12.2020 r. Jednostka Dominująca posiadała bezpośrednio i pośrednio udziały w spółkach zależnych:

| Nazwa jednostki zależnej | Siedziba | Zakres podstawowej działalności jednostki | Posiadane udziały i prawa głosu | Data uzyskania kontroli |
|-----------------------------------|----------|---|---------------------------------|-------------------------|
| Unimot System Sp. z o.o. | Polska | dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym | 100,00% | 20.01.2014 |
| Blue LNG Sp. z o.o. | Polska | dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym | 100,00% | 04.07.2014 |
| Unimot Paliwa Sp. z o.o. | Polska | dystrybucja paliw ciekłych | 100,00% | 16.11.2015 |
| Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. | Polska | dystrybucja energii elektrycznej i paliw ciekłych | 100,00% | 30.12.2015 |
| Tradea Sp. z o.o. | Polska | dystrybucja energii elektrycznej | 100,00% | 23.05.2016 |
| Unimot Ukraine LLC | Ukraina | dystrybucja paliw ciekłych | 100,00% | 19.04.2018 |
| Unimot Energy LLC | Ukraina | dystrybucja energii elektrycznej | 100,00% | 02.04.2019 |
| Unimot Asia LLC | Chiny | dystrybucja paliw ciekłych | 100,00% | 04.09.2018 |
| 3 Seas Energy LLC | USA | dystrybucja paliw płynnych | 75,00% | 21.05.2020 |
| Naturalna Energia Sp. z o.o. | Polska | wytwarzanie energii | 80,00% | 14.12.2020 |
| Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o. | Polska | wytwarzanie energii | 80,00% | 14.12.2020 |
| PV Energy Sp. z o.o. | Polska | wytwarzanie energii | 80,00% | 14.12.2020 |

W 2020 r. wystąpiły następujące zmiany w Grupie Kapitałowej Unimot:

Inwestycje zrealizowane w 2020 r.:

- W dniu 21.05.2020 r. Jednostka Dominująca Unimot S.A. utworzyła spółkę zależną 3 Seas Energy LLC z kapitałem 100 tys. usd. Udział procentowy Jednostki Dominującej w spółce 3 Seas Energy LLC wynosi 75,00 %.
- W dniu 14.12.2020 Jednostka zależna Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. zakupiła 80 udziałów po 50 zł każdy w spółce Naturalna Energia Sp. z o.o., w związku z czym uzyskała 80% udział w spółce. Udział pośredni Jednostki Dominującej w spółce Naturalna Energia Sp. z o.o. wynosi 80%. Z uwagi na to, że spółki Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o. oraz PV Energy Sp. z o.o. są spółkami powiązаныmi ze spółką Naturalna Energia Sp. z o.o. udział pośredni Jednostki Dominującej w tych spółkach również wynosi 80%.

3.2 PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(a) Zasada kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2020 r. 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 Unimot.

(b) Oświadczenie zgodności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), obejmującymi Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SKI) i Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i obowiązywały na dzień 31 grudnia 2020 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, wyceny zapasu oleju napędowego oraz należności będących przedmiotem faktoringu pełnego 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.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską, bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

Pewne nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują lub będą obowiązywać dla okresów sprawozdawczych kończących się po 31 grudnia 2020 r., nie zostały uwzględnione do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Nowe i zmienione standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

A. W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2020 r.:

- a) MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”,
- b) Zmiany do MSSF 9, MSR 39 oraz MSSF 7 związane z reformą IBOR,
- c) MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”,
- d) Zmiany w zakresie „Założeń Koncepcyjnych w MSSF”,

W ocenie Grupy ww. zmiany nie mają istotnego wpływu na prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

B. Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- a) MSSF 17 "Umowy ubezpieczeniowe" oraz zmiany do MSSF 17,
- b) Zmiany do MSR 1 "Prezentacja sprawozdań finansowych",
- c) Zmiany do MSSF 3 "Połączenia przedsięwzięć",
- d) Zmiany do MSR 16 "Rzeczowe aktywa trwałe",

- e) Zmiany do MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe",
- f) Roczne zmiany do MSSF 2018-2020
- g) Zmiany do MSSF 16 "Leasing",
- h) Zmiana do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 "Instrumenty finansowe",
- i) MSSF 14 "Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe",
- j) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

W ocenie Grupy ww. standardy i interpretacje nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

c) 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 przy zastosowaniu MSSF UE zostały przedstawione w następujących notach:

- nota 3.2 – zasada kontynuacji działalności,
- nota 4.11 - test na utratę wartości ośrodków generujących przepływy pieniężne, do których została alokowana wartość firmy,
- nota 4.13 – aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego oraz wykorzystanie strat podatkowych,
- nota 4.25 – zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych,
- nota 4.28 – wycena instrumentów finansowych,
- nota 4.29 – zobowiązania warunkowe.

d) 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.

3.3 OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

a) 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 oraz
- ujęciu i wycenie wartości firmy lub zysku z okazyjnego nabycia.

b) Transakcje w walucie obcej

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 ujmuje się w wyniku finansowym.

c) 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. ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje się w pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych.

d) 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.

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. W dacie rozpoczęcia Spółka 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 bezpośrednie 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.

e) Wartości niematerialne

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 ulepszonego 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 |

f) 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 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 ujmuje 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.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite to aktywa finansowe 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 odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży, są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym. Na dzień wyłączenia składników aktywów finansowych z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Na moment początkowego ujęcia inwestycji w instrumenty kapitałowe nieprzeznaczonych do obrotu, Grupa może skorzystać z możliwości odnoszenia zmian ich wartości godziwej na kapitały własne, przy czym wybór ten jest nieodwołalny i dokonywany jest na poziomie pojedynczej inwestycji w instrument kapitałowy.

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,
- zostały wyznaczone do tej kategorii decyzją Grupy w momencie początkowego ujęcia.

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel nie zakłada utrzymywania aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy (w szczególności gdy składnik aktywów finansowych ujmowany jest przez Grupę w celu generowania zysku z tytułu jego odsprzedaży lub jest instrumentem kapitałowym, którego Spółka nie wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite), lub
- 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.

Modyfikacje aktywów finansowych

W przypadku modyfikacji składnika aktywów niewycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy nieskutkującej wyłączeniem tego składnika aktywów z 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.

W momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania (ustalonego zgodnie z MSSF 15), w ich cenie transakcyjnej (zgodnie z definicją w MSSF 15).

Utrata wartości

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Grupa nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Przesłankami wskazującymi, że należności handlowe utraciły wartość są: poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub będzie podmiotem finansowej reorganizacji, opóźnienia w spłatach. Kwotą odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością księgową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. W przypadku należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tyt. utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Celem wymogów w zakresie utraty wartości jest ujęcie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia wszystkich instrumentów finansowych, w odniesieniu do których odnotowano znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia - niezależnie od tego, czy oceniane one były indywidualnie czy zbiorowo - biorąc pod uwagę wszystkie racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, włączając w to dane dotyczące przyszłości.

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.

g) Zapasy

Zapasy, w tym zapasy obowiązkowe są to: produkty, półprodukty i produkty w toku, towary i materiały.

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 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.

h) 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.

i) Utrata wartości aktywów niefinansowych

Wartość księgową 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 księgową 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.

j) 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 i kapitał rezerwowy, akcje własne. Kapitał zapasowy tworzy się z odpisów z zysku netto zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych. Kapitał rezerwowy tworzy się z zysku netto na wypłatę dywidendy.

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.

k) 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. W przypadku leasingu finansowego rynkową stopę procentową szacuje się w oparciu o stopę procentową dla podobnego rodzaju umów leasingowych.

l) 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 pracownikach 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.

f) 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.

m) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz 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. Zobowiązania bieżące nie są dyskontowane.

n) 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 oczekiwaniem 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 przyrzonego 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,
- umowa 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 Spółka 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 Spółka 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 uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem 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 oczekiwaniem 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 przyrzonego 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 zużywana, 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.

Przychody ze sprzedaży - usługi świadczone w sposób ciągły - upływ czasu

Grupa przenosi kontrolę nad świadczonymi usługami (np. udzielone licencje) w czasie, w ten sposób spełniając zobowiązania do świadczenia usług.

Usługi takie są świadczone w sposób ciągły, a więc pewna część świadczeń podlega przeniesieniu w każdej chwili świadczenia usługi. Ponieważ wartość usług przekazanych klientowi nie różni się na przestrzeni poszczególnych okresów rozliczeniowych, Grupa ujmuje przychody z tytułu świadczonych usług w oparciu o miesięczne stałe płatności (niezależne od zużycia).

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.

Aktywa z tytułu umowy

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.

Zobowiązania z tytułu umowy

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu umowy 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:

- otrzymane z góry wynagrodzenie z tytułu świadczeń niewykonanych jeszcze przez Grupę np. opłacone z góry opłaty abonamentowe i handlowe za dystrybucję, usługi wykonywane poprzez wykorzystanie gazomierzy przedpłatowych.

Ponadto, przychodami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na zysk lub stratę okresu są:

pozostałe przychody operacyjne, pośrednio związane z prowadzoną działalnością, m.in.:

- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw, utworzonych uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- przychody z tytułu odsetek od należności handlowych i innych,
- przychody z tytułu zwrotu poniesionych kosztów sądowych,
- otrzymane darowizny.

przychody finansowe, stanowiące głównie przychody związane z finansowaniem działalności:

- przychody oraz zyski z inwestycji finansowych,
- przychody z tytułu dywidend,
- odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, dłużnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i udziałów.

o) 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.

p) 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.

Ponadto kosztami okresu sprawozdawczego wpływającymi na zysk lub stratę okresu są:

pozostałe koszty operacyjne związane pośrednio z prowadzoną działalnością, w tym w szczególności:

- utworzone rezerwy na sprawy sporne, kary i odszkodowania oraz inne koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną,
- koszty z tytułu odsetek od zobowiązań handlowych i innych przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej,
- koszty postępowania sądowego,
- przekazane darowizny.

koszty finansowe związane z finansowaniem zewnętrznym działalności, w tym w szczególności:

- odsetki od kredytu bankowego w rachunku bieżącym,
- odsetki od krótkoterminowych i długoterminowych pożyczek, kredytów i innych źródeł finansowania,
- straty netto z tytułu różnic kursowych dotyczących aktywów finansowych,
- odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, aktywów finansowych, dostępnych do sprzedaży, pożyczek i udziałów.

q) 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.

r) Podatek dochodowy bieżący i odroczony

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.

3.4 SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE

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 wyodrębnił następujące segmenty operacyjne:

1. **Obrót paliwami ciekłymi** - Grupa prowadzi hurtową i detaliczną sprzedaż oleju napędowego, gazu płynnego oraz biopaliw.
2. **Obrót paliwami gazowymi** - Grupa zajmuje się obrotem i dystrybucją gazem ziemnym.
3. **Obrót energią elektryczną** - Grupa zajmuje się obrotem i dystrybucją energii elektrycznej.
4. **Fotowoltaika** – działalność Grupy związana z fotowoltaiką,
5. **Pozostała działalność** – ten segment działalności Grupy obejmuje między innymi działalność związaną z prowadzeniem stacji paliw, sprzedażą olejów, asfaltów, działalnością usługową oraz finansową.
6. **Funkcje korporacyjne** – ten segment działalności Grupy obejmuje całość działań związanych z funkcjonowaniem spółek (koszty ogólnego zarządu), a nie dających się przypisać do poszczególnych segmentów działalności.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty działalności

| <i>w tysiącach złotych</i> za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 | Obrót paliwami ciekłymi | Obrót paliwami gazowymi | Energia elektryczna | Fotowoltaika | Działalność pozostała | Funkcje korporacyjne | Eliminacje rozrachunków w Grupie | Skonsolidowane razem |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| Przychody od odbiorców zewnętrznych | 4 238 389 | 71 777 | 106 096 | 5 018 | 379 496 | 4 681 | - | 4 805 457 |
| Zyski/(straty) z tytułu działalności tradingowej dotyczącej energii elektrycznej | - | - | 14 031 | - | - | - | - | 14 031 |
| Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem | (49 494) | - | - | - | - | - | - | (49 494) |
| Przychody od odbiorców z Grupy | 94 | 11 956 | 42 008 | 25 | 88 224 | - | (142 307) | - |
| Przychody ogółem | 4 188 989 | 83 733 | 162 135 | 5 043 | 467 720 | 4 681 | (142 307) | 4 769 994 |
| Koszt sprzedanych towarów, produktów i mat. do odbiorców zewnętrznych | (3 997 786) | (51 001) | (102 099) | (4 352) | (365 235) | - | - | (4 520 473) |
| Koszt sprzedanych towarów, produktów i mat. do odbiorców z Grupy | (77) | (11 420) | (38 136) | - | (88 191) | - | 137 824 | - |
| Koszt sprzedanych towarów, produktów i materiałów, ogółem | (3 997 863) | (62 421) | (140 235) | (4 352) | (453 426) | - | 137 824 | (4 520 473) |
| Wynik segmentu | 191 126 | 21 312 | 21 900 | 691 | 14 294 | 4 681 | (4 483) | 249 521 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 2 406 | 201 | 342 | - | 29 | 76 | (5) | 3 049 |
| Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu | (127 051) | (10 996) | (17 798) | (2 768) | (19 812) | (19 554) | 4 402 | (193 577) |
| Pozostałe zyski/(straty) netto | 189 | (192) | 24 | - | - | - | - | 21 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (1 938) | (174) | (16) | - | (25) | (7 597) | (9) | (9 759) |
| Wynik na działalności operacyjnej | 64 732 | 10 151 | 4 452 | (2 077) | (5 514) | (22 394) | (94) | 49 255 |
| Przychody finansowe | 525 | 7 | 655 | - | 59 | 556 | (899) | 903 |
| Koszty finansowe | (5 573) | (521) | (520) | (22) | (28) | (2 977) | 3 215 | (6 426) |
| Podatek dochodowy | - | - | - | - | - | - | (719) | (8 997) |
| Zysk/(strata) netto za okres | 59 684 | 9 637 | 4 587 | (2 099) | (5 483) | (24 815) | 1 502 | 34 735 |
| Amortyzacja | (3 464) | (1 525) | (336) | (171) | (1 693) | (1 836) | - | (9 025) |
| Odsetki | (7 875) | (824) | (313) | 39 | (199) | 1 414 | - | (7 757) |
| EBITDA* | 71 023 | 11 986 | 5 236 | (1 967) | (3 591) | (24 393) | - | 58 293 |

* wskaźnik EBITDA --> definiowany jako zysk przed odliczeniem odsetek, podatków, deprecjacji i amortyzacją (ang. Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

| <i>w tysiącach złotych</i> za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 | Obrót paliwami ciekłymi | Obrót paliwami gazowymi | Energia elektryczna | Fotowoltaika | Działalność pozostała | Funkcje korporacyjne | Eliminacje rozrachunków w Grupie | Skonsolidowane razem |
|--|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| Przychody od odbiorców zewnętrznych | 4 246 745 | 47 868 | 87 306 | - | 66 147 | 2 114 | - | 4 450 180 |
| Zyski/(straty) z tytułu działalności tradingowej dotyczącej energii elektrycznej | - | - | 14 763 | - | - | - | - | 14 763 |
| Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem | (4 760) | - | - | - | - | - | - | (4 760) |
| Przychody od odbiorców z Grupy | 381 | 10 216 | 43 729 | - | 1 365 | - | (55 691) | - |
| Przychody ogółem | 4 242 366 | 58 084 | 145 798 | - | 67 512 | 2 114 | (55 691) | 4 460 183 |
| Koszt sprzedanych towarów, produktów i mat. do odbiorców zewnętrznych | (4 043 357) | (43 137) | (78 282) | - | (57 895) | (1 144) | - | (4 223 815) |
| Koszt sprzedanych towarów, produktów i mat. do odbiorców z Grupy | (381) | (10 180) | (43 632) | - | (981) | - | 55 174 | - |
| Koszt sprzedanych towarów, produktów i materiałów, ogółem | (4 043 738) | (53 317) | (121 914) | - | (58 876) | (1 144) | 55 174 | (4 223 815) |
| Wynik segmentu | 198 628 | 4 767 | 23 884 | - | 8 636 | 970 | (517) | 236 368 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 1 972 | 15 | 100 | - | 17 | 100 | - | 2 204 |
| Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu | (106 101) | (6 067) | (16 641) | - | (11 538) | (14 678) | 812 | (154 213) |
| Pozostałe zyski/(straty) netto | 959 | - | - | - | - | - | (32) | 927 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (215) | (1 465) | (40) | - | (59) | - | - | (1 779) |
| Wynik na działalności operacyjnej | 95 243 | (2 749) | 7 302 | - | (2 944) | (13 608) | 263 | 83 507 |
| Przychody finansowe | 256 | 407 | 128 | - | 6 | 970 | (1 362) | 405 |
| Koszty finansowe | (7 879) | (1 078) | (181) | - | (7) | (2 665) | 2 609 | (9 201) |
| Podatek dochodowy | - | - | - | - | - | - | - | (14 788) |
| Zysk/(strata) netto za okres | 87 620 | (3 421) | 7 250 | - | (2 945) | (15 303) | 1 510 | 59 923 |
| Amortyzacja | (1 518) | (1 938) | (352) | - | (869) | (1 765) | - | (6 442) |
| Odsetki | (7 623) | (671) | (53) | - | (1) | (1 695) | - | (10 043) |
| EBIDTA | 96 761 | (812) | 7 655 | - | (2 075) | (11 843) | 263 | 89 949 |

* wskaźnik EBITDA --> definiowany jako zysk przed odliczeniem odsetek, podatków, deprecjacją i amortyzacją (ang. Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

| <i>w tysiącach złotych</i> | Obrót paliwami ciekłymi | Obrót paliwami gazowymi | Energia elektryczna | Fotowoltaika | Działalność pozostała | Funkcje korporacyjne | Skonsolidowane Razem |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 31.12.2020 | | | | | | | |
| Aktywa segmentu | 468 223 | 78 029 | 54 301 | 20 496 | 65 031 | 104 255 | 790 335 |
| Zobowiązania segmentu | 357 808 | 14 467 | 37 664 | 5 505 | 48 686 | 60 324 | 524 454 |
| Główne pozycje niepieniężne | | | | | | | |
| Amortyzacja | (3 464) | (1 525) | (336) | (171) | (1 693) | (1 836) | (9 025) |
| Odpisy aktualizujące należności | (5 373) | (541) | (1 440) | - | (302) | (39) | (7 695) |
| Wycena zapasów do wartości godziwej | (30 340) | - | - | - | - | - | (30 340) |
| Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej | 2 939 | - | - | - | - | - | 2 939 |
| Wycena bilansowa kredytów | (3 284) | - | - | - | - | - | (3 284) |
| Wycena bilansowa rozrachunków | 714 | - | - | - | - | - | 714 |
| Główne pozycje niepieniężne ogółem | (35 524) | (2 066) | (1 776) | (171) | (1 995) | (1 875) | (43 407) |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Obrót paliwami ciekłymi | Obrót paliwami gazowymi | Energia elektryczna | Fotowoltaika | Działalność pozostała | Funkcje korporacyjne | Skonsolidowane Razem |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 31.12.2019 | | | | | | | |
| Aktywa segmentu | 514 253 | 40 866 | 65 210 | - | 21 876 | 44 915 | 687 120 |
| Zobowiązania segmentu | 338 343 | 11 456 | 40 254 | - | 7 883 | 42 248 | 440 184 |
| Główne pozycje niepieniężne | | | | | | | |
| Amortyzacja | (1 518) | (1 938) | (352) | - | (869) | (1 765) | (6 442) |
| Odpisy aktualizujące należności | (5 152) | (1 371) | - | - | (100) | (101) | (6 724) |
| Wycena zapasów do wartości godziwej | 36 785 | - | - | - | - | - | 36 785 |
| Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej | (18 157) | - | - | - | - | - | (18 157) |
| Wycena bilansowa kredytów | 127 | - | - | - | - | - | 127 |
| Wycena bilansowa rozrachunków | (1 097) | - | - | - | - | - | (1 097) |
| Główne pozycje niepieniężne ogółem | 10 861 | (3 309) | (352) | - | (969) | (1 866) | 4 365 |

Wydatki na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Obrót paliwami ciekłymi | Obrót paliwami gazowymi | Energia elektryczna | Fotowoltaika | Działalność pozostała | Funkcje korporacyjne | Skonsolidowane Razem |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 31.12.2020 | 119 | 419 | 238 | 4 706 | 3 530 | 484 | 9 496 |
| 31.12.2019 | 450 | 228 | 137 | - | 790 | 527 | 2 132 |

Przychody ze sprzedaży - podział geograficzny według lokalizacji finalnych odbiorców:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Polska | 3 707 778 | 3 622 375 |
| Czechy | 397 642 | 258 600 |
| Szwajcaria | 2 842 | 4 388 |
| Słowacja | 8 034 | 13 061 |
| Węgry | 26 661 | 39 466 |
| Austria | 35 181 | 42 171 |
| Belgia | 14 473 | 4 119 |
| Wielka Brytania | 273 966 | 1 085 |
| Niemcy | 186 392 | 40 111 |
| Holandia | 19 080 | 169 828 |
| Estonia | 18 698 | 70 439 |
| Rumunia | 123 | 91 |
| Cypr | 29 | 22 059 |
| Indie | 1 | - |
| Szwecja | 31 | - |
| Ukraina | 6 407 | 25 743 |
| Serbia | 1 570 | - |
| Francja | - | 6 450 |
| Białoruś | - | 2 |
| Tajwan | 665 | 221 |
| Chiny | 763 | 983 |
| Bułgaria | 63 299 | 127 166 |
| Litwa | 6 359 | 11 825 |
| Razem | 4 769 994 | 4 460 183 |

Główni klienci

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz w okresie porównywalnym żaden z odbiorców Grupy nie przekroczył 10% przychodów.

4. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**4.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży usług | 13 971 | 4 362 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 4 791 486 | 4 445 818 |
| Zyski/(straty) z tytułu działalności tradingowej dotyczącej energii elektrycznej | 14 031 | *14 763 |
| Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem | (49 494) | (4 760) |
| Razem | 4 769 994 | 4 460 183 |

*W bieżącym okresie Grupa dokonała reklasyfikacji wyniku na działalności tradingowej w wysokości 14 763 tys. zł dotyczącej energii elektrycznej z działalności finansowej do działalności operacyjnej. Działalność tradingowa dotycząca energii elektrycznej jest działalnością operacyjną Grupy i dlatego wynik z tej działalności został zreklasyfikowany do przychodów ze sprzedaży.

Grupa posiada zobowiązanie w świadczeniu przychodów na okres po dacie bilansowej w okresie do 12 miesięcy w kwocie 65,2 mln zł.
Grupa posiada zobowiązanie w świadczeniu przychodów na okres po dacie bilansowej w okresie powyżej 12 miesięcy w kwocie 55,1 mln zł.

4.2 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | (3 082) | (3 266) |
| Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów | (5 943) | (3 176) |
| Zużycie materiałów i energii | (6 203) | (2 792) |
| Usługi obce | (142 514) | (108 667) |
| Podatki i opłaty | (2 481) | (1 991) |
| Wynagrodzenia | (20 475) | (13 274) |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | (2 772) | (2 655) |
| Pozostałe koszty rodzajowe | (8 968) | (9 314) |
| Koszty według rodzaju razem | (192 438) | (145 135) |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów | (4 516 121) | (4 223 815) |
| Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów | 1 353 | 812 |
| Pozostałe | (6 844) | (9 890) |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu | (4 714 050) | (4 378 028) |

4.3 KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Koszty sprzedanych towarów i materiałów | (4 560 372) | (4 237 775) |
| Wycena zapasów do wartości godziwej | (30 340) | 36 785 |
| Wycena bilansowa instrumentów finansowych | 3 923 | (18 157) |
| Efekt realizacji instrumentów | 60 920 | - |
| Zrealizowane różnice kursowe od kredytów | 11 299 | 56 |
| Wycena bilansowa kredytów | (3 284) | 127 |
| Zrealizowane różnice kursowe od rozrachunków | 1 019 | (3 754) |
| Wycena bilansowa rozrachunków | 714 | (1 097) |
| Razem | (4 516 121) | (4 223 815) |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | (4 352) | - |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | (4 520 473) | (4 223 815) |

4.4 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Otrzymane odszkodowania z tytułu ubezpieczeń | 171 | 36 |
| Koszty postępowania sądowego podlegające zwrotowi | 135 | 53 |
| Przychody odsetkowe, dotyczące należności z tytułu dostaw i usług | 1 530 | 1 646 |
| Pozostałe | 1 213 | 469 |
| Razem | 3 049 | 2 204 |

4.5 POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zysk netto ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 21 | 927 |
| Razem | 21 | 927 |

4.6 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Koszty odsetkowe od zobowiązań niefinansowych | (63) | (74) |
| Koszty nieściągalnych należności | (311) | - |
| Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji | (6 525) | - |
| Koszty postępowania sądowego | (116) | (113) |
| Kary umowne | (38) | (278) |
| Darowizny | (1 901) | (169) |
| Koszt postoju | - | (1 068) |
| Pozostałe | (805) | (77) |
| Razem | (9 759) | (1 779) |

4.7 KOSZTY FINANSOWE NETTO

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Przychody finansowe | | |
| Odsetki od aktywów finansowych i prowizje finansowe | 750 | 405 |
| Zysk z tytułu różnic kursowych | 153 | - |
| Przychody finansowe, razem | 903 | 405 |
| Koszty finansowe | | |
| Opłaty bankowe i koszty transakcyjne dotyczące kredytów i pożyczek | (6 408) | (9 181) |
| Strata netto z tytułu różnic kursowych | (18) | (20) |
| Koszty finansowe, razem | (6 426) | (9 201) |
| Przychody/(koszty) finansowe netto | (5 523) | (8 796) |

4.8 PODATEK DOCHODOWY

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Podatek dochodowy bieżący | | |
| Podatek dochodowy za rok bieżący | (17 347) | (12 840) |
| Podatek odroczony | | |
| Powstanie/(odwrócenie) różnic przejściowych | 8 350 | (1 948) |
| Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | (8 997) | (14 788) |

Efektywna stopa podatkowa

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/(strata) przed opodatkowaniem | 43 732 | 74 711 |
| Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową | (8 309) | (14 195) |
| Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | (1 063) | (803) |
| Przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu | 284 | - |
| Pozostałe | 91 | 210 |
| Razem | (8 997) | (14 788) |
| Efektywna stopa podatkowa | 20,6% | 19,8% |

4.9 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

| <i>w tysiącach złotych</i> | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|--|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Stan na 01.01.2019 | 1 936 | 13 934 | 16 328 | 13 134 | 3 119 | 15 826 | 64 277 |
| Zwiększenia z tytułu: | - | 15 496 | 435 | 2 263 | 260 | (14 475) | 3 979 |
| - nabycia | - | 54 | 406 | 231 | 289 | 963 | 1 943 |
| - leasingu | - | - | - | 2 032 | - | - | 2 032 |
| - inwentaryzacji | - | 4 | - | - | - | - | 4 |
| - reklasyfikacja | - | - | 29 | - | (29) | - | - |
| - przeniesienie ze środków trwałych w budowie | - | 15 438 | - | - | - | (15 438) | - |
| Zmniejszenie z tytułu: | (603) | (1 154) | (8 960) | (3 138) | (2 170) | - | (16 025) |
| - sprzedaży | (603) | (1 154) | (8 960) | (3 138) | (2 170) | - | (16 025) |
| Stan na 31.12.2019 | 1 333 | 28 276 | 7 803 | 12 259 | 1 209 | 1 351 | 52 231 |
| Zmiana prezentacji środków transportowych w leasingu – przeniesienie do praw z tytułu użytkowania | - | - | - | (9 356) | - | - | (9 356) |
| Stan na 31.12.2019 | 1 333 | 28 276 | 7 803 | 2 903 | 1 209 | 1 351 | 42 875 |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| Stan na 01.01.2020 | 1 333 | 28 276 | 7 803 | 2 903 | 1 209 | 1 351 | 42 875 |
| Zwiększenia z tytułu: | - | 1 406 | 1 858 | 2 252 | 1 162 | 1 649 | 8 327 |
| - nabycia | - | - | 1 674 | - | 1 162 | 3 239 | 6 075 |
| - wykup aktywów i przeniesienie praw do użytkowania | - | - | - | 2 252 | - | - | 2 252 |
| - przeniesienie ze środków trwałych w budowie | - | 1 406 | 184 | - | - | (1 590) | - |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | (317) | (142) | (2 702) | (130) | (568) | (3 859) |
| - likwidacji | - | (282) | (137) | - | - | (568) | (987) |
| - sprzedaży | - | (35) | (5) | (2 689) | (130) | - | (2 859) |
| - różnice kursowe | - | - | - | (13) | - | - | (13) |
| Stan na 31.12.2020 | 1 333 | 29 365 | 9 519 | 2 453 | 2 241 | 2 432 | 47 343 |

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|--|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Stan na 01.01.2019 | - | (3 215) | (8 138) | (6 073) | (1 026) | - | (18 452) |
| Amortyzacja za okres | - | (877) | (1 705) | (1 906) | (203) | - | (4 691) |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | 1 087 | 6 159 | 2 285 | 724 | - | 10 255 |
| - sprzedaży | - | 1 087 | 6 176 | 2 285 | 707 | - | 10 255 |
| - reklasyfikacja | - | - | (17) | - | 17 | - | - |
| Stan na 31.12.2019 | - | (3 005) | (3 684) | (5 694) | (505) | - | (12 888) |
| Zmiana prezentacji środków transportowych w leasingu – przeniesienie do praw z tytułu użytkowania | - | - | - | 3 390 | - | - | 3 390 |
| Stan na 31.12.2019 | - | (3 005) | (3 684) | (2 304) | (505) | - | (9 498) |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Stan na 01.01.2020 | - | (3 005) | (3 684) | (2 304) | (505) | - | (9 498) |
| Amortyzacja za okres | - | (1 321) | (902) | (378) | (196) | - | (2 797) |
| Zwiększenie z tytułu: | - | - | - | (1 529) | - | - | (1 529) |
| - wykup aktywów i przeniesienie praw do użytkowania | - | - | - | (1 529) | - | - | (1 529) |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | 90 | 71 | 2 152 | 2 | - | 2 315 |
| - likwidacji | - | 72 | 68 | - | - | - | 140 |
| - sprzedaży | - | 18 | 3 | 2 152 | 2 | - | 2 175 |
| Stan na 31.12.2020 | - | (4 236) | (4 515) | (2 059) | (699) | - | (11 509) |

| w tysiącach złotych | Grunty | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe aktywa trwałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|----------------------|--------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|--------|
| Wartość netto | | | | | | | |
| Stan na 31.12.2019 | 1 333 | 25 271 | 4 119 | 599 | 704 | 1 351 | 33 377 |
| Wartość netto | | | | | | | |
| Stan na 31.12.2020 | 1 333 | 25 129 | 5 004 | 394 | 1 542 | 2 432 | 35 834 |

Rzeczowe aktywa trwałe:

| w tysiącach złotych | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Grunty | 1 333 | 1 333 |
| Budynki i budowle | 25 129 | 25 271 |
| Maszyny i urządzenia | 5 004 | 4 119 |
| Środki transportu | 394 | *599 |
| Pozostałe aktywa trwałe | 1 542 | 704 |
| Środki trwałe w budowie | 2 432 | 1 351 |
| Razem | 35 834 | 33 377 |

* Zmiana prezentacji środków transportowych w leasingu - przeniesienie do praw z tytułu użytkowania w wartości 5 966 tys. zł. Dane porównawcze nie były przekształcone. Zmiana została dokonana ruchem w okresie.

| w tysiącach złotych | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|
| Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań | 29 254 | 27 420 |
| Razem | 29 254 | 27 420 |

Zabezpieczenia

Na dzień 31.12.2020 r. rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 29 254 tys. zł (31.12.2019 r.: 27 420 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych, kredytów w rachunku bieżącym.

4.10 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

Grupa przeanalizowała wszystkie umowy, które mogły posiadać charakter leasingu i wdrożyła MSSF16 z dniem 1.01.2019 r. z zastosowaniem uproszczonego podejścia. W wyniku analizy wyodrębnione zostały umowy zawierające leasing. Są to umowy najmu powierzchni biurowych oraz dzierżawy stacji paliw. 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 | Razem |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| Wartość księgowa brutto – wpływ wdrożenia MSSF 16 na dzień 01.01.2019 | 5 841 | 10 640 | 16 481 |
| Zwiększenia z tytułu: | 2 038 | 2 032 | 4 070 |
| - nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego | 2 038 | 2 032 | 4 070 |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | (3 316) | (3 316) |
| - wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania | - | (3 258) | (3 258) |
| - sprzedaży | - | (58) | (58) |
| Stan na 31.12.2019 | 7 879 | 9 356 | 17 235 |

| w tysiącach złotych | Budynki i budowle | Środki transportu | Razem |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Stan na 01.01.2020 | 7 879 | 9 356 | 17 235 |
| Zwiększenia z tytułu: | 44 497 | 4 375 | 48 872 |
| - nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego | 44 497 | 4 375 | 48 872 |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | (2 565) | (2 565) |
| - wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania | - | (2 252) | (2 252) |
| - sprzedaży | - | (313) | (313) |
| Stan na 31.12.2020 | 52 376 | 11 166 | 63 542 |

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Budynki i budowle | Środki transportu | Razem |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Stan na 01.01.2019 | - | (4 027) | (4 027) |
| Amortyzacja | (1 504) | (1 672) | (3 176) |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | 2 309 | 2 309 |
| - wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania | - | 2 251 | 2 251 |
| - sprzedaży | - | 58 | 58 |
| Stan na 31.12.2019 | (1 504) | (3 390) | (4 894) |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Budynki i budowle | Środki transportu | Razem |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Stan na 01.01.2020 | (1 504) | (3 390) | (4 894) |
| Amortyzacja | (4 218) | (1 725) | (5 943) |
| Zmniejszenie z tytułu: | - | 1 663 | 1 663 |
| - wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania | - | 1 529 | 1 529 |
| - sprzedaży | - | 134 | 134 |
| Stan na 31.12.2020 | (5 722) | (3 452) | (9 174) |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Budynki i budowle | Środki transportu | Razem |
|----------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Wartość netto | | | |
| Stan na 01.01.2019 | 5 841 | 6 613 | 12 454 |
| Stan na 31.12.2019 | 6 375 | 5 966 | 12 341 |
| Wartość netto | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 6 375 | 5 966 | 12 341 |
| Stan na 31.12.2020 | 46 654 | 7 714 | 54 368 |

W związku z subnajmem części powierzchni biurowych część prawa do użytkowania aktywów została zaprezentowana w pozycji pozostałe należności.

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pozostałe należności długoterminowe | - | 17 |
| Pozostałe należności krótkoterminowe | 90 | 205 |
| Razem | 90 | 222 |

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| W związku z powyższym wartość prawa do użytkowania aktywów wynosi na dzień 31 grudnia | 54 278 | 12 119 |
| Razem | 54 278 | 12 119 |

Przychody z subnajmu składników aktywów objętych umową leasingu w 2020 r. oraz w 2019 r. wyniosły 128 tys. zł.

Analiza zobowiązań leasingowych

Łączna wartość wydatków z tytułu umów leasingowych, zaprezentowanych w działalności finansowej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w roku 2020 wyniosła 6 563 tys. zł (w 2019 r.: 4 128 tys. zł).

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

| w tysiącach złotych | Wartość bilansowa | Zakontraktowana wartość przepływów | do 1 m-ca | od 1 m-ca do 3 m-cy | od 3 m-cy do 1 roku | od 1 roku do 5 lat | powyżej 5 lat |
|---|-------------------|------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu na 31.12.2020 | 53 176 | 72 790 | 1 009 | 1 977 | 7 122 | 25 404 | 37 278 |
| Dyskonto | 19 614 | | | | | | |

| w tysiącach złotych | Wartość bilansowa | Zakontraktowana wartość przepływów | do 1 m-ca | od 1 m-ca do 3 m-cy | od 3 m-cy do 1 roku | od 1 roku do 5 lat | powyżej 5 lat |
|---|-------------------|------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu na 31.12.2019 | 10 866 | 12 221 | 324 | 633 | 2 815 | 8 449 | - |
| Dyskonto | 1 355 | | | | | | |

Koszt odsetek dotyczących zobowiązań leasingowych w 2020 r. wyniósł 1 055 tys. zł (w 2019 r.: 391 tys. zł).

4.11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartość brutto:

| w tysiącach złotych | Wartość firmy | Pozostałe wartości niematerialne | Nabyte prawa | Oprogramowanie i inne | Razem |
|------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|--------|
| Stan na 01.01.2019 | 17 882 | - | 210 | 966 | 19 058 |
| Zwiększenia z tytułu: | - | - | 22 | 167 | 189 |
| - nabycia | - | - | 22 | 167 | 189 |
| Zmniejszenie: | - | - | - | - | - |
| Stan na 31.12.2019 | 17 882 | - | 232 | 1 133 | 19 247 |

| w tysiącach złotych | Wartość firmy | Pozostałe wartości niematerialne | Nabyte prawa | Oprogramowanie i inne | Razem |
|------------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|--------|
| Stan na 01.01.2020 | 17 882 | - | 232 | 1 133 | 19 247 |
| Zwiększenia z tytułu: | - | 3 186 | 78 | 157 | 3 421 |
| - nabycia | - | 3 186 | 78 | 157 | 3 421 |
| Zmniejszenie | - | - | - | - | - |
| Stan na 31.12.2020 | 17 882 | 3 186 | 310 | 1 290 | 22 668 |

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

| w tysiącach złotych | Wartość firmy | Pozostałe wartości niematerialne | Nabyte prawa | Oprogramowanie i inne | Razem |
|---------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|-------|
| Stan na 01.01.2019 | - | - | (42) | (380) | (422) |
| Amortyzacja za rok | - | - | (42) | (205) | (247) |
| Zmniejszenie: | - | - | - | - | - |
| Stan na 31.12.2019 | - | - | (84) | (585) | (669) |

| w tysiącach złotych | Wartość firmy | Pozostałe wartości niematerialne | Nabyte prawa | Oprogramowanie i inne | Razem |
|---------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|-------|
| Stan na 01.01.2020 | - | - | (84) | (585) | (669) |
| Amortyzacja za rok | - | - | (54) | (231) | (285) |
| Zmniejszenie: | - | - | - | - | - |
| Stan na 31.12.2020 | - | - | (138) | (816) | (954) |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Wartość firmy | Pozostałe wartości niematerialne | Nabyte prawa | Oprogramowanie i inne | Razem |
|----------------------------|---------------|----------------------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Wartość netto | | | | | |
| Stan na 01.01.2019 | 17 882 | - | 168 | 586 | 18 636 |
| Stan na 31.12.2019 | 17 882 | - | 148 | 548 | 18 578 |
| Wartość netto | | | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 17 882 | - | 148 | 548 | 18 578 |
| Stan na 31.12.2020 | 17 882 | 3 186 | 172 | 474 | 21 714 |

Amortyzacja wartości niematerialnych i odpisy z tytułu utraty wartości

Amortyzacja i odpisy z tytułu utraty wartości zostały ujęte w wyniku finansowym w następujących pozycjach:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020-31.12.2020 | 01.01.2019-31.12.2019 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Koszty ogólnego zarządu | (285) | (247) |
| Razem | (285) | (247) |

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

Poniższe ośrodki posiadają przypisaną wartość firmy:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|
| 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, w tym: | 879 | 879 |
| - Blue LNG Sp. z o.o. | 330 | 330 |
| - Unimot System Sp. z o.o. | 40 | 40 |
| - PPGW Sp. z o.o. | 7 | 7 |
| - Unimot Paliwa Sp. z o.o. | 57 | 57 |
| - Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. | 445 | 440 |
| - Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. SK.A. | - | 5 |
| Działalność związana z energią elektryczną, w tym: | 3 304 | 3 304 |
| - Tradea Sp. z o.o. | 3 304 | 3 304 |
| Razem | 17 882 | 17 882 |

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 2019 i 2020 r. oraz na szacunkach wyników na lata 2021 - 2026 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 wartościami ceny nabycia danej jednostki a wartością godziwą przejętych aktywów netto.

Podstawowe założenia wykorzystane do wyliczenia wartości godziwej na dzień 31.12.2019 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | | Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG | Działalność związana z obrotem paliwami | Działalność związana z obrotem gazem ziemnym | Działalność związana z obrotem energią elektryczną |
|----------------------------|---|---|--|---|---|
| Stopa dyskontowa | średnia ważona kosztu kapitału własnego i obcego | 9,5% - 9,8% | 9,0% - 9,1% | 6,46% | 11,8% – 12,2% |
| Koszt kapitału własnego | | 10,6% | 9,3% | 10,41% | 12,16% |
| Koszt kapitału obcego | | 3,80% | 3,80% | 3,71% | 3,80% |

Podstawowe założenia wykorzystane do wyliczenia wartości godziwej na dzień 31.12.2020 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | | Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG | Działalność związana z obrotem paliw płynnych | Działalność związana z obrotem gazem ziemnym | Działalność związana z obrotem energią elektryczną |
|----------------------------|---|---|--|---|---|
| Stopa dyskontowa | średnia ważona kosztu kapitału własnego i obcego | 9,1% - 9,4% | 7,7% - 7,8% | 4,5% – 4,9% | 11,3% – 11,7% |
| Koszt kapitału własnego | | 10,14% | 7,94% | 4,89% | 11,70% |
| Koszt kapitału obcego | | 3,34% | 3,34% | 3,34% | 3,34% |

Podstawą dokonania wyceny były szacowane wyniki finansowe działalności związanej z obrotem paliwami, gazem LPG, gazem ziemnym i energią elektryczną w formie bilansu, rachunku wyników oraz sprawozdania z przepływów finansowych. Prognozy te nie odznaczają się pewnością, co do ich realizacji, ale zostały sporządzone zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Jednostki Dominującej, w oparciu o wszelkie dostępne informacje, dlatego przyjęto, że są wystarczająco dokładne i kompletne, by możliwe było sporządzenie wiarygodnej analizy i wyceny.

Podstawowe założenia do szacunków wyników finansowych na lata 2021-2026, będących podstawą wyceny działalności związanej z obrotem paliwami, gazem LPG, gazem ziemnym oraz energią elektryczną:

- 1) założono, że stawki podatków pozostaną na dotychczasowym poziomie, a polityka podatkowa oraz dotycząca obrotu handlowego z zagranicą, a także inne warunki prowadzenia działalności gospodarczej nie ulegną zmianie;
- 2) akty prawne regulujące rynek paliw m.in.: Prawo energetyczne nie ulegną istotnym zmianom;
- 3) nie wystąpią znaczne wahania sytuacji makroekonomicznej kraju i związanego z nią popytu na paliwa ciekłe, gazowe i energię elektryczną w stosunku do aktualnej sytuacji;
- 4) stawka referencyjna i marża banków nie zmienią się w sposób istotny;
- 5) działalność „szarej strefy” w branży paliwowej nie rozszerzy istotnie swojego zakresu;
- 6) stosowane przez Grupę instrumenty zabezpieczające kursy walut oraz cenę oleju napędowego wyeliminują ryzyko kursowe i zmian cen oleju napędowego;
- 7) akty prawne regulujące rynek energii elektrycznej i gazu ziemnego nie ulegną istotnym zmianom.

Szczegółowe założenia do szacunków wyników finansowych na lata 2021-2026 a także po okresie prognozy, będących podstawą do wyceny działalności związanej z obrotem paliwami oraz obrotem gazem płynnym LPG:

- 1) utrzymanie wolumenów sprzedaży wszystkich grup produktów na podobnym poziomie jak w 2020 r.;
- 2) utrzymanie średniej marży na sprzedaży wszystkich produktów na podobnym poziomie jak w 2020 r.;
- 3) zmiana kosztów transportu i kosztów usług obcych proporcjonalnie do zmiany liczby sprzedanych ton paliw;
- 4) wysokość pozostałych kosztów rodzajowych utrzymana na poziomie ich średniego poziomu w 2020 r.;
- 5) zmiana przychodów finansowych i kosztów finansowych z wyłączeniem leasingu proporcjonalnie do zmiany obrotów;
- 6) utrzymanie kosztów finansowych z tytułu leasingu na poziomie średniego poziomu tych kosztów w 2020 r.,
- 7) utrzymanie nakładów inwestycyjnych w wysokości amortyzacji.

Szczegółowe założenia do szacunków wyników finansowych na lata 2021-2026 a także po okresie prognozy, będących podstawą do wyceny działalności związanej z obrotem gazem ziemnym:

- 1) w spółce Unimot System Sp. z o.o. prowadzącej eksploatację własnej sieci dystrybucji gazu ziemnego utrzymanie wolumenów sprzedaży i marży na sprzedaży na poziomie jak w 2020 r. oraz ponoszenie nakładów inwestycyjnych na poziomie niezbędnym do utrzymania infrastruktury technicznej,
- 2) w spółce Blue LNG Sp. z o.o., prowadzącej działalność oparciu o własne stacje regazyfikacji utrzymanie wolumenów sprzedaży i marży na sprzedaży na poziomie jak w 2020 r. oraz ponoszenie nakładów inwestycyjnych na poziomie niezbędnym do utrzymania infrastruktury technicznej,
- 3) w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o., prowadzącej sprzedaż gazu ziemnego do klientów końcowych, utrzymanie wolumenów sprzedaży i marży na sprzedaży na poziomie jak w 2020 r. oraz utrzymanie nakładów inwestycyjnych w wysokości amortyzacji.

Szczegółowe założenia do szacunków wyników finansowych na lata 2021-2026 a także po okresie prognozy, będących podstawą do wyceny działalności związanej z obrotem energią elektryczną:

- 1) w spółce Tradea Sp. z o.o., prowadzącej działalność w zakresie hurtowego handlu energią utrzymanie wolumenów sprzedaży i średniej marży na sprzedaży na podobnym poziomie jak w 2020 r.;
- 2) w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o., prowadzącej sprzedaż energii elektrycznej do klientów końcowych, utrzymanie wolumenów sprzedaży i średniej marży na sprzedaży na podobnym poziomie jak w 2020 r.,
- 3) utrzymanie nakładów inwestycyjnych w wysokości amortyzacji.

Na dzień 31.12.2020 r. i 31.12.2019 r. nie stwierdzono utraty wartości firmy w stosunku do działalności związanej z obrotem paliwami, gazem LPG, gazem ziemnym oraz energią elektryczną.

4.12 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Inwestycje długoterminowe | | |
| Pożyczki udzielone | - | 131 |
| Udziały w jednostkach powiązanych nie objętych konsolidacją | 260 | 2 785 |
| Razem | 260 | 2 916 |
| Inwestycje krótkoterminowe | | |
| Pożyczki udzielone | 194 | 3 537 |
| Razem | 194 | 3 537 |

Na dzień 31.12.2020 r. utworzono odpis aktualizujący wartość udziałów spółki Green Electricity Sp. o.o. w wysokości 2 525 tys. zł oraz wartość udzielonej pożyczki w wysokości 4 mln zł (w 2019 r. brak odpisów aktualizujących wartość inwestycji). Kwoty powyżej są ujęte netto.

4.13 AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Rozpoznane aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

| <i>w tysiącach złotych</i> | Aktywa | | Rezerwy | | Wartość netto | |
|---|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 87 | 20 | (1 288) | (1 077) | (1 201) | (1 057) |
| Wartości niematerialne | - | - | (48) | (65) | (48) | (65) |
| Pozostałe inwestycje | 1 415 | - | (101) | - | 1 314 | - |
| Należności handlowe oraz pozostałe | 1 527 | 1 250 | (674) | (687) | 853 | 563 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych | 182 | - | - | - | 182 | - |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 21 | 23 | - | - | 21 | 23 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne | 151 | 118 | - | - | 151 | 118 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 5 882 | 1 644 | (647) | - | 5 235 | 1 644 |
| Pozostałe | 752 | 884 | (179) | (4 409) | 573 | (3 525) |
| Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane, jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach | 1 187 | 2 216 | - | - | 1 187 | 2 216 |
| Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 11 204 | 6 155 | (2 937) | (6 238) | 8 267 | (83) |
| Do wykorzystania po upływie 12 miesięcy | 6 510 | 4 307 | (1 437) | (1 139) | | |
| Do wykorzystania w ciągu 12 miesięcy | 4 694 | 1 848 | (1 500) | (5 099) | | |
| Kompensata | (2 937) | (4 160) | 2 937 | 4 160 | | |
| Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej – całość krótkoterminowa | 8 267 | 1 995 | - | (2 078) | | |

Zmiana różnic przejściowych w okresie:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020 | Zmiana ujęta w wyniku finansowym | Zmiana ujęta w kapitale własnym | 31.12.2020 |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe | (1 057) | (144) | - | (1 201) |
| Wartości niematerialne | (65) | 17 | - | (48) |
| Pozostałe inwestycje | - | 1 314 | - | 1 314 |
| Należności handlowe oraz pozostałe | 563 | 290 | - | 853 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych | - | 182 | - | 182 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | 23 | (2) | - | 21 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne | 118 | 33 | - | 151 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 1 644 | 3 591 | - | 5 235 |
| Pozostałe | (3 525) | 4 098 | - | 573 |
| Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane, jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach | 2 216 | (1 029) | - | 1 187 |
| Razem | (83) | 8 350 | - | 8 267 |

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2019 | Zmiana ujęta w wyniku finansowym | Zmiana ujęta w kapitale własnym | 31.12.2019 |
|---|--------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------|
| Rzeczowe aktywa trwałe | (1 413) | 356 | - | (1 057) |
| Wartości niematerialne | (71) | 6 | - | (65) |
| Należności handlowe oraz pozostałe | (12) | 575 | - | 563 |
| Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych | (204) | 227 | - | 23 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne | 124 | (6) | - | 118 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | 277 | 1 367 | - | 1 644 |
| Pozostałe | 957 | (4 482) | - | (3 525) |
| Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane, jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach | 2 207 | 9 | - | 2 216 |
| Razem | 1 865 | (1 948) | - | (83) |

4.14 ZAPASY

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Materiały | 2 231 | 97 |
| Półprodukty i produkcja w toku | 673 | - |
| Towary - zapas obowiązkowy | 132 886 | 155 923 |
| Towary - zapas operacyjny | 30 905 | 83 238 |
| Razem | 166 695 | 239 258 |

Wycena zapasów według wartości godziwej – poziom 1:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Koszt nabycia zapasów operacyjnych | 21 452 | 27 602 |
| Koszt nabycia zapasów obowiązkowych i operacyjnych wycenianych w wartości godziwej | 135 360 | 171 434 |
| Wycena zapasów do wartości godziwej | 9 883 | 40 222 |
| Razem | 166 695 | 239 258 |

Termin realizacji zapasów:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| O okresie dłuższym niż 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego | - | - |
| O okresie do 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego | 166 695 | 239 258 |
| Razem | 166 695 | 239 258 |

4.15 POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności z tytułu pozostałych kaucji | 9 899 | 2 207 |
| Pozostałe należności | - | 17 |
| Razem pozostałe należności długoterminowe | 9 899 | 2 224 |

4.16 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności handlowe | 225 835 | 220 170 |
| Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego | 6 951 | 7 555 |
| Zaliczki na poczet dostaw i usług | 39 930 | 46 637 |
| Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego | 23 061 | 24 792 |
| Należności z tytułu pozostałych kaucji | 35 762 | 5 590 |
| Pozostałe należności | 1 132 | 1 570 |
| Razem należności | 332 671 | 306 314 |

Na dzień 31.12.2020 r. należności handlowe oraz pozostałe są prezentowane w wartości netto po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w kwocie 7 695 tys. zł (31.12.2019 r.: 6 724 tys. zł).

Na dzień 31.12.2020 r. należności o wartości bilansowej 163 578 tys. zł (31.12.2019 r.: 161 149 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym, limitu wierzytelności oraz umowy factoringowej.

4.17 AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Aktywa z tytułu umów z klientami długoterminowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 5 223 | 9 184 |
| Razem | 5 223 | 9 184 |

Aktywa z tytułu umów z klientami krótkoterminowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 1 322 | 1 162 |
| Razem | 1 322 | 1 162 |

Aktywa z tytułu umów z klientami zawierają nakłady inwestycyjne poniesione przez Grupę na dostosowanie stacji paliw do marki AVIA zgodnie z umowami franczyzowymi oraz prowizje handlowe. Aktywa z tytułu umów z klientami zawierają koszty poniesione 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.

4.18 POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

Pozostałe aktywa obrotowe krótkoterminowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Czynne rozliczenia międzyokresowe | 9 773 | 5 497 |
| Razem | 9 773 | 5 497 |

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują 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.

4.19 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-----------------|------------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 104 823 | 38 422 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania | 29 | 41 |
| Środki pieniężne w kasie | 42 | 83 |
| Środki pieniężne w drodze | 11 169 | 290 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 116 063 | 38 836 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | (172 440) | (205 350) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | (56 377) | (166 514) |

Na dzień 31.12.2020 r. i na dzień 31.12.2019 r. środki pieniężne i ich ekwiwalenty nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań.

Szczegółowe informacje dotyczące kredytu w rachunku bieżącym są zaprezentowane w nocie 4.21.

4.20 KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał zakładowy:

| <i>w złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Zarejestrowana liczba akcji | 8 197 818 | 8 197 818 |
| Nominalna wartość 1 akcji | 1 PLN | 1 PLN |

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. kapitał zakładowy Jednostki Dominującej składał się z 7 847 818 szt. akcji zwykłych i 350 000 szt. akcji uprzywilejowanych o wartości nominalnej 1 złoty każda.

Struktura własności na dzień 31 grudnia 2020 r. 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% |
| Pozostali | 2 987 532 | 36,44% | 2 987 532 | 34,95% |
| Razem | 8 197 818 | 100,00% | 8 547 818 | 100,00% |

Wszystkie akcje zostały opłacone.

Dywidenda

W dniu 03.06.2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Unimot S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2019 r., w tym postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy kwotę 16 149 tys. zł. Wysokość dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 1,97 zł. Dzień dywidendy ustalono na 09.07.2020 r. Dywidenda została wypłacona w dniu 09.07.2020 r.

Zysk/(strata) przypadająca na jedną akcję

Podstawowy zysk/(strata) przypadająca na akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na akcję na dzień 31.12.2020 r. dokonana została w oparciu o zysk netto przypadający na akcjonariuszy zwykłych Jednostki Dominującej w kwocie 35 156 tys. zł (2019 r.: zysk netto 60 407 tys. zł) oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w liczbie 8 198 tys. szt. (2019 r.: 8 198 tys. szt.).

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia rozwodnionych wyników na akcję na dzień 31.12.2020 r. wynosi 8 198 tys. szt. (2019 r.: 8 198 tys. szt.).

4.21 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW W RACHUNKACH BIEŻĄCYCH

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych. Informacje odnośnie ryzyka kursowego i ryzyka stopy procentowej, na jakie narażona jest Grupa przedstawiono w notcie 4.28.

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------|----------------|
| Zobowiązania długoterminowe | | |
| Kredyty i pożyczki zabezpieczone na majątku Grupy | 3 667 | 5 580 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 45 329 | 7 514 |
| Razem zobowiązania długoterminowe | 48 996 | 13 094 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | |
| Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek zabezpieczonych na majątku Grupy | 1 554 | 1 193 |
| Inne pożyczki | - | 322 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 7 847 | 3 352 |
| Razem zobowiązania krótkoterminowe | 9 401 | 4 867 |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 172 440 | 205 350 |
| Razem | 230 837 | 223 311 |

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz pozostałych na dzień 31 grudnia 2020 r. (bez zobowiązań z tytułu leasingu)

| <i>w tysiącach złotych</i> | Suma | Poniżej 1 roku | Od 1 do 3 lat | Od 3 do 5 lat | Powyżej 5 lat |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Zabezpieczone kredyty i pożyczki | 5 221 | 1 554 | 3 016 | 651 | - |
| Razem | 5 221 | 1 554 | 3 016 | 651 | - |

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz pozostałych na dzień 31 grudnia 2019 r. (bez zobowiązań z tytułu leasingu):

| <i>w tysiącach złotych</i> | Suma | Poniżej 1 roku | Od 1 do 3 lat | Od 3 do 5 lat | Powyżej 5 lat |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Zabezpieczone kredyty i pożyczki | 6 773 | 1 193 | 2 273 | 1 932 | 1 375 |
| Inne pożyczki | 322 | 322 | - | - | - |
| Razem | 7 095 | 1 515 | 2 273 | 1 932 | 1 375 |

Harmonogram spłaty zobowiązań leasingowych:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|----------------------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|--------------|---------------|
| | Płatności z tytułu leasingu | Odsetki | Kapitał | Płatności z tytułu leasingu | Odsetki | Kapitał |
| do roku | 10 108 | 2 261 | 7 847 | 3 772 | 420 | 3 352 |
| od 1 do 5 Lat | 25 404 | 7 809 | 17 595 | 8 449 | 935 | 7 514 |
| powyżej 5 Lat | 37 278 | 9 544 | 27 734 | - | - | - |
| Razem | 72 790 | 19 614 | 53 176 | 12 221 | 1 355 | 10 866 |

Umowy leasingu nie przewidują konieczności uiszczania opłat warunkowych.

4.22 POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

Pochodne instrumenty finansowe – aktywa finansowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|
| Długoterminowe aktywa finansowe | | |
| Kontrakty futures i FX forward | 13 247 | - |
| Razem | 13 247 | - |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| Kontrakty futures, swap i FX forward | 14 885 | 12 123 |
| Razem | 14 885 | 12 123 |

Pochodne instrumenty finansowe – zobowiązania finansowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|--------------|
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | | |
| Kontrakty futures i FX forward | 3 438 | 5 648 |
| Razem | 3 438 | 5 648 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | | |
| Kontrakty futures, swap i FX forward | 17 700 | 2 421 |
| Razem | 17 700 | 2 421 |

Harmonogram zapadalności/okres rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych - zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2020 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Suma | Poniżej 1 roku | Od 1 do 3 lat | Od 3 do 5 lat | Powyżej 5 lat |
|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Kontrakty futures, swap i FX forward | 21 138 | 17 700 | 3 438 | - | - |
| Razem | 21 138 | 17 700 | 3 438 | - | - |

Harmonogram zapadalności/okres rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych - zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2019 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Suma | Poniżej 1 roku | Od 1 do 3 lat | Od 3 do 5 lat | Powyżej 5 lat |
|--------------------------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Kontrakty futures, swap i FX forward | 8 069 | 2 421 | 5 648 | - | - |
| Razem | 8 069 | 2 421 | 5 648 | - | - |

Kontrakty futures - kupno i sprzedaż kontraktów ICE Gas Oil.

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

Kontrakty FX forward – kupno i sprzedaż kontraktów FX forward.

Wartość nominalna zawartych kontraktów terminowych

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------|----------------|
| Kontrakty futures - sprzedaż ICE Gas Oil | 19 802 | 38 333 |
| Kontrakty swap – kupno i sprzedaż ICE Gas Oil | 118 361 | 162 551 |
| Kontrakty FX forward – sprzedaż | 61 891 | 61 493 |
| Razem | 200 054 | 262 377 |

4.23 ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK

Analiza umów kredytowych i pożyczek na 31.12.2020 r.:

| Nazwa firmy finansującej | Część długoterminowa | Część krótkoterminowa | Rodzaj zobowiązania | Data udzielenia | Termin spłaty | Zabezpieczenia |
|---|----------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------|----------------------|--|
| Bank Millennium S.A. | - | 482 | kredyt w rachunku bieżącym/parasolowy | 2012-09-20 | 2021-10-20 | Oświadczenie o poddaniu się egzekucji, zastaw na środkach pieniężnych, hipoteka łączna do kwoty 3 450 000 PLN na nieruchomościach należących do Unimot Express Sp. z.o.o. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, hipoteka łączna do kwoty 8 500 000 PLN na nieruchomościach należących do Unimot Express Sp. z.o.o. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Unimot Express Sp. z.o.o o poddaniu się egzekucji z mienia (nieruchomości) do kwot 8 500 000 PLN oraz 3 450 000 PLN, zastaw rejestrowy na wierzytelności, Hipoteka łączna docelowo na 1 miejscu do kwoty 16 000 000,00 PLN na nieruchomościach należących: Unimot S.A., położonej w miejscowości Zawadzkie, Unimot Express Sp. z o.o., położonej w Częstochowie, ul. Torowa 3B. |
| mBank S.A. | - | 91 522 | kredyt w rachunku bieżącym | 2016-03-03 | 2021-10-28 | Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja wierzytelności, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej należności Atriadus, Hermes, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, blokada na rachunkach bankowych, cesja praw do przyszłych odszkodowań z umowy ubezpieczenia należności Kredytobiorcy w firmie KUKI, zastawy rejestrowe i finansowe na wierzytelnościach z rachunków bankowych. |
| mBank S.A. | - | - | kredyt w rachunku bieżącym | 2012-10-01 | 2021-11-30 | Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, kaucja pieniężna w kwocie 1 100 000 PLN, oświadczenie o poddaniu się egzekucji. |
| ING Bank Śląski S.A. | - | 80 436 | kredyt obrotowy w rachunku bieżącym | 2016-03-03 | 2021-05-31 | Zastaw rejestrowy za zapasie, cesja wierzytelności innych, pełnomocnictwo do rachunków bankowych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, umowa trójstronna, dyspozycja blokady rachunków celowych, umowa kaucji bankowej. |
| BNP Paribas Bank Polska S.A. | - | - | gwarancja płatności | 2011-08-11 | 2022-02-28 | Zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 1.800.000,00 EUR, jawna niepotwierdzona cesja wierzytelności, cicha cesja wierzytelności, weksel własny in blanco, zastaw na rachunkach. |
| PKO Factoring S.A. | - | - | limit faktoringowy | 2020-06-22 | na czas nieokreślony | Porozumienie trójstronne do Polisy Nr 802002781 zawarte przez Klienta, Faktora oraz Compagnie Francaise D'Assurance Pour Le Commerce Exterieur S.A.Oddział w Polsce. |
| Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z/s w Knurowie (Wieleń) | 66 | 130 | kredyt inwestycyjny | 2013-11-22 | 2022-06-20 | Weksel własny, hipoteka umowna na nieruchomości, cesja z polisy, sądowy zastaw rejestrowy, poręczenie BLE SA, pełnomocnictwo do rachunków, przelew z umów z odbiorcami z Wielenia. |
| Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z/s w Knurowie (Tuczno) | 48 | 97 | kredyt inwestycyjny | 2014-04-03 | 2022-06-20 | Weksel własny, hipoteka umowna na nieruchomości, cesja z polisy, sądowy zastaw rejestrowy, poręczenie BLE SA, pełnomocnictwo do rachunków, przelew z umowy z Trumpf Mauxion Chocolates. |
| Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z/s w Knurowie (Białowieża) | 524 | 167 | kredyt inwestycyjny | 2016-04-08 | 2025-03-30 | Weksel własny, hipoteka umowna na nieruchomości, cesja z polisy, sądowy zastaw rejestrowy, poręczenie Unimot System Sp. z o.o. i Unimot S.A., pełnomocnictwo do rachunków, przelew z umów z odbiorcami z Białowieży. |
| Bank Spółdzielczy w Płońsku | 650 | 200 | kredyt inwestycyjny | 2014-05-14 | 2023-12-31 | Hipoteka umowna, poręczenie Blue Line Engineering S.A., Unimot S.A., Quantum 6, cesja wierzytelności, pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków, weksel własny. |
| Bank Gospodarstwa Krajowego | 2 379 | 960 | kredyt inwestycyjny | 2016-01-27 | 2024-06-30 | Weksel in blanco; poręczenie wekslowe Unimot S.A., poręczenie cywilne BLE, hipoteka umowna do kwoty 12.760.058 zł, zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy przyszłych, przelew wierzytelności, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia, oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Unimot S.A., BLE, Unimot System. |

| | | | | | | |
|---------------------|--------------|----------------|---------------------------------------|------------|------------|---|
| Bank Millenium S.A. | - | - | kredyt w rachunku bieżącym/parasolowy | 2019-11-25 | 2021-10-20 | Poręczenia wzajemne Unimot S.A. i Tradea Sp. z o.o., oświadczenie o poddaniu się egzekucji. |
| Razem | 3 667 | 173 994 | | | | |

Analiza umów leasingowych na 31.12.2020 r.:

| Rodzaj umowy | Część długoterminowa | Część krótkoterminowa | Rodzaj zobowiązania | Data udzielenia | Termin spłaty | Zabezpieczenia |
|---|----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| Umowy leasingowe dotyczące środków transportu | 3 579 | 2 320 | leasing | 2013-08-01 | 2025-01-05 | Deklaracja wekslowa |
| Umowy leasingowe dotyczące umów dzierżawy | 41 750 | 5 527 | Leasing | 2014-11-24 | 2040-12-30 | Brak |
| Razem | 45 329 | 7 847 | | | | |

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 na poziomie 0,9% - 4,0%,
- WIBOR 3M – marża na poziomie 1,5% - 6,25%,
- LIBOR 1M – marża w przedziale 1,35% - 2%,
- EURIBOR 1M – marża w przedziale 1,1% - 1,45%.

Dla celów rachunku przepływów pieniężnych 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.

4.24 ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

| w tysiącach złotych | Stan na 01.01.2020 | Zaciągnięcia | Spląty | Odsetki zapłacone | Zrealizowane różnice kursowe | Niezrealizo- wane różnice kursowe | Stan na 31.12.2020 |
|---|-----------------------|----------------|------------------|----------------------|------------------------------------|---|-----------------------|
| Kredyty w rachunku bieżącym | 205 350 | 168 490 | (205 350) | (4 065) | 11 299 | (3 284) | 172 440 |
| Kredyty bankowe | 6 773 | 124 | (1 403) | (273) | - | - | 5 221 |
| Pożyczki krótkoterminowe od jednostek powiązanych | 322 | 576 | (300) | (598) | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 10 866 | 48 872 | (5 507) | (1 055) | - | - | 53 176 |
| Razem | 223 311 | 218 062 | (212 560) | (5 991) | 11 299 | (3 284) | 230 837 |

| w tysiącach złotych | Stan na 01.01.2019 | Zaciągnięcia | Spląty | Odsetki zapłacone | Zrealizowane różnice kursowe | Niezrealizo- wane różnice kursowe | Stan na 31.12.2019 |
|---|-----------------------|----------------|------------------|----------------------|------------------------------------|---|-----------------------|
| Kredyty w rachunku bieżącym | 215 232 | 213 124 | (215 232) | (7 957) | 56 | 127 | 205 350 |
| Kredyty bankowe | 8 168 | 179 | (1 340) | (234) | - | - | 6 773 |
| Pożyczki krótkoterminowe od jednostek powiązanych | 326 | 16 | - | (20) | - | - | 322 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 10 924 | 4 070 | (3 738) | (390) | - | - | 10 866 |
| Razem | 234 650 | 217 389 | (220 310) | (8 601) | 56 | 127 | 223 311 |

*Grupa ujęła leasing finansowy od 1 stycznia 2019 r. zgodnie z MSFF 16

4.25 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

| w tysiącach złotych | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------|------------|
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pozostałych | 256 | 185 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pozostałych | 539 | 435 |
| Razem | 795 | 620 |

Świadczenia pracownicze:

Zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych zostały wyliczone przez niezależnego aktuariusza na podstawie założeń:

| w % | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------|------------|------------|
| Stopa dyskonta | 2,0% | 2,0% |
| Przyszły wzrost płac | 4,0% | 4,0% |
| Inflacja | 2,0% | 2,0% |

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 |
|--|-----------------------|--------------------|---|------------|
| Na dzień 1 stycznia 2019 | 59 | 6 | 587 | 652 |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 13 | 1 | 23 | 37 |
| Koszty odsetek | 2 | - | 3 | 5 |
| Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń | (5) | (1) | (9) | (15) |
| Świadczenia wypłacone | - | - | (59) | (59) |
| Na dzień 31.12.2019 | 69 | 6 | 545 | 620 |

| <i>w tysiącach złotych</i> | Odprawy emerytalne | Odprawy rentowe | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odpis na ZFŚS, odprawy pośmiertne | Razem |
|--|---------------------------|------------------------|---|--------------|
| Na dzień 1 stycznia 2020 | 69 | 6 | 545 | 620 |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 19 | 2 | 140 | 161 |
| Koszty odsetek | 1 | - | 3 | 4 |
| Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń | 32 | - | (4) | 28 |
| Świadczenia wypłacone | (18) | - | - | (18) |
| Na dzień 31.12.2020 | 103 | 8 | 684 | 795 |

Wrażliwość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na zmiany podstawowych założeń:

| <i>na dzień 31.12.2020</i> | Zmiana w założeniach | | Wpływ na świadczenia | |
|----------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------------------|------------------------|
| | Spadek | Wzrost | Wzrost/(spadek) | Wzrost/(spadek) |
| Stopa dyskonta | 0,5% | 0,5% | 7 tys. zł | (23) tys. zł |
| Przyszły wzrost płac | 0,5% | 0,5% | (22) tys. zł | 25 tys. zł |
| Inflacja | 0,5% | 0,5% | 10 tys. zł | (10) tys. zł |

Koszty dotyczące zmiany rezerw ujęte są w wyniku finansowym jako koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe koszty.

4.26 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Krótkoterminowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 4 130 | 3 070 |
| Razem | 4 130 | 3 070 |

Zobowiązania z tytułu umów z klientami obejmują otrzymane z góry wynagrodzenie z tytułu świadczeń niewykonanych jeszcze przez Grupę np. opłacone z góry opłaty abonamentowe i handlowe za dystrybucję energii, usługi wykonywane poprzez wykorzystanie gazomierzy przedpłatowych, umowy związane z zakupem paliw ciekłych i gazowych.

4.27 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

Krótkoterminowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 89 902 | 92 766 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego | 143 285 | 93 992 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 809 | 732 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 25 574 | 13 853 |
| Pozostałe zobowiązania | 5 363 | 193 |
| Razem | 264 933 | 201 536 |

Kwota 143 285 tys. zł na 31.12.2020 r. (93 992 tys. zł na 31.12.2019 r.) obejmuje głównie zobowiązania z tytułu akcyzy, opłaty zapasowej, opłaty emisyjnej, podatek dochodowy od osób prawnych i fizycznych oraz podatek VAT.

4.28 INSTRUMENTY FINANSOWE

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Aktywa

| <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 31.12.2020 | | | |
| a) Aktywa trwałe | | | |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 13 247 | 13 247 |
| Pozostałe należności długoterminowe | 9 899 | - | 9 899 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 5 233 | - | 5 233 |
| b) Aktywa obrotowe | | | |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 1 322 | - | 1 322 |
| Należności (poza zaliczkami i należnościami z tytułu podatków) | 285 790 | - | 285 790 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 194 | - | 194 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 14 885 | 14 885 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie) | 116 021 | - | 116 021 |
| Razem | 418 459 | 28 132 | 446 591 |

| <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 31.12.201 | | | |
| a) Aktywa trwałe | | | |
| Pozostałe aktywa finansowe | 131 | - | 131 |
| Pozostałe należności długoterminowe | 2 224 | - | 2 224 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 9 184 | - | 9 184 |
| b) Aktywa obrotowe | | | |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 1 162 | - | 1 162 |
| Należności (poza zaliczkami i należnościami z tytułu podatków) | 252 122 | - | 252 122 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 3 537 | - | 3 537 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 12 123 | 12 123 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie) | 38 753 | - | 38 753 |
| Razem | 307 113 | 12 123 | 319 236 |

Pasywa

| <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 31.12.2020 | | | |
| a) Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu) | 3 667 | - | 3 667 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 3 438 | 3 438 |
| b) Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu) | 1 554 | - | 1 554 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 172 440 | - | 172 440 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 17 700 | 17 700 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń) | 120 839 | - | 120 839 |
| Razem | 298 500 | 21 138 | 319 638 |

| <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 31.12.2019 | | | |
| a) Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu) | 5 580 | - | 5 580 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 5 648 | 5 648 |
| b) Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu) | 1 515 | - | 1 515 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 205 350 | - | 205 350 |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 2 421 | 2 421 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń) | 106 812 | - | 106 812 |
| Razem | 319 257 | 8 069 | 327 326 |

Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu zawierają pożyczki udzielone, należności handlowe oraz pozostałe (bez należności z tytułu podatków i zaliczek) oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Zobowiązania finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu zawierają kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (bez zobowiązań z tytułu podatków).

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej

Wartość godziwa

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

- 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, a także rozliczenia międzyokresowe kosztów: 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, za 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.
- Instrumenty pochodne: 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. Na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. instrumenty pochodne stosowane przez Grupę (terminowe transakcje wymiany walutowej FX Forward oraz terminowe transakcje commodities Futures) wycenione są według wartości godziwej z Poziomu 1, tj. w oparciu o dane pochodzące z aktywnego rynku.

Główne ryzyka finansowe, na które Grupa jest narażona w ramach prowadzonej działalności to: ryzyka rynkowe (obejmujące ryzyko zmian kursów walut, ryzyko zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych oraz ryzyko zmian cen), ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności. Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Grupy na ryzyka, odpowiednia struktura organizacyjna i procedury pozwalają na lepszą realizację zadań. Grupa na bieżąco identyfikuje i dokonuje pomiarów ryzyka finansowego, a także podejmuje działania mające na celu minimalizację ich wpływu na sytuację finansową.

Ryzyko finansowe

Ryzyka finansowe, na które Grupa jest narażona w ramach prowadzonej działalności to:

- ryzyka rynkowe, obejmujące:
 - ryzyko zmian kursów walut,
 - ryzyko cenowe,
 - ryzyko zmian stóp procentowych.
- ryzyko kredytowe,
- ryzyko utraty płynności.

Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Grupy na ryzyka, odpowiednia struktura organizacyjna i procedury pozwalają na lepszą realizację zadań. Grupa na bieżąco identyfikuje i dokonuje pomiarów ryzyka finansowego, a także podejmuje działania mające na celu minimalizację ich wpływu na sytuację finansową.

Ryzyko rynkowe

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 instrumenty pochodne (kontrakty forward, futures). Stosuje się także 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 r. nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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. Są to najprostsze narzędzia pozwalające minimalizować ryzyko wahań kursów walutowych od momentu zakupu towarów do momentu ich sprzedaży dla transakcji realizowanych w różnych walutach.

Ekspozycja Grupy na ryzyko walutowe

Dane dotyczące sald w walutach obcych na dzień 31.12.2020 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | w EUR | w USD | Pozostałe waluty | Razem |
|---|---------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 12 124 | 35 953 | 26 799 | 74 876 |
| Środki pieniężne | 2 469 | 844 | 675 | 3 988 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych | - | (172 440) | - | (172 440) |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 6 994 | - | 6 994 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | - | (594) | - | (594) |
| Ekspozycja na ryzyko kursowe dotyczące sald w walutach obcych | 14 593 | (129 243) | 27 474 | (87 176) |

Dane dotyczące sald w walutach obcych na dzień 31.12.2019 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | w EUR | w USD | Pozostałe waluty | Razem |
|---|----------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 3 391 | 13 423 | 3 | 16 817 |
| Środki pieniężne | 515 | 6 774 | 2 | 7 291 |
| Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych | (7 852) | (194 211) | - | (202 063) |
| Pochodne instrumenty finansowe | - | 4 054 | - | 4 054 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe | (3 169) | (23 939) | (4) | (27 112) |
| Ekspozycja na ryzyko kursowe dotyczące sald w walutach obcych | (7 115) | (193 899) | 1 | (201 013) |

Spadek ekspozycji na ryzyko walutowe na dzień 31.12.2020 r. wynika głównie ze zmniejszonej ekspozycji należności handlowych oraz pozostałych należności, zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych.

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

Wpływ na wynik finansowy zmian kursów walut obcych na 31.12.2020 r. o 15% przedstawiono poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne, a w szczególności stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie. Analiza za 2019 r. została przeprowadzona w ten sam sposób.

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

| w tysiącach złotych | Zysk/(strata) brutto | |
|---------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Wzrost kursów walut obcych o 15 % | Spadek kursów walut obcych o 15 % |
| 31.12.2020 | (13 076) | 13 076 |
| 31.12.2019 | (30 152) | 30 152 |

Ekspozycja walutowa wskazana powyżej jest neutralizowana i w znakomitej części znoszona poprzez wycenę zapasu – głównie oleju napędowego. Aktywo to podlega wycenie zarówno względem cen surowców wyrażonych w walucie (informacja poniżej) jak i kursów walut - w szczególności USD/PLN oraz USD/EUR. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w walucie pełnią rolę hedgingu naturalnego.

Ryzyko cenowe

Grupa nie posiada kapitałowych papierów wartościowych sklasyfikowanych, jako dostępne do sprzedaży lub wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które są narażone na ryzyko cenowe.

Grupa narażona jest na ryzyko zmian cen sprzedawanych paliw, głównie oleju napędowego co w konsekwencji może wpłynąć na uzyskiwane przez Grupę wyniki. Zmiana cen na rynkach światowych, ma również wpływ na rynek krajowy, w związku z czym przy sprzedaży towarów może wygenerować się strata.

Ryzyko zmian cen towarów Grupa zabezpiecza odpowiednimi transakcjami hedgingowymi, zabezpieczającymi cenę produktu. Grupa wykorzystuje w tym celu dostępne na rynku instrumenty zabezpieczające, tj. kontrakty terminowe futures.

Stosowana w Grupie procedura zabezpieczania ceny oleju napędowego zakłada zawieranie transakcji o nominale odpowiadającym 100 % ilości oleju napędowego podatnego na ryzyko zmiany ceny (zakupionego i pozostającego własnością Spółki). Strategie zawierania transakcji zabezpieczających odpowiadają formułom cenowym w kontraktach zakupowych. W przypadku upływu terminu obowiązywania transakcji zabezpieczających przed momentem sprzedaży towaru stosuje się ich rolowanie lub zawiera się swapy towarowe. Analogiczne podejście stosuje się także do zabezpieczania zapasu obowiązkowego oleju napędowego, który nie jest przedmiotem bieżącego obrotu.

Ekspozycja Grupy na ryzyko cenowe
Dane dotyczące sald:

| Na dzień 31.12.2020 | Ilość w tonach | Wartość godziwa w tysiącach złotych |
|---|----------------|-------------------------------------|
| Aktywa niefinansowe | | |
| Zapasy wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży | 98 112 | 166 695 |
| Razem | 98 112 | 166 695 |

| Na dzień 31.12.2020 | Rodzaj instrumentu | Okres wyceny na który zawarte są instrumenty | Ilość w tonach | Wartość nominalna w tysiącach złotych |
|---|--------------------|--|-----------------|---------------------------------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | |
| Futures – sprzedaż kontraktów terminowych | ICE Gas Oil | styczeń 2021-czerwiec 2023 | (10 300) | (19 802) |
| Swap towarowy – sprzedaż i kupno kontraktów terminowych na różne daty | ICE Gas Oil | styczeń 2021-czerwiec 2021 | (73 500) | (118 361) |
| Razem | | | (83 800) | (138 163) |
| Ekspozycja na ryzyko cenowe dotyczące sald transakcji pochodnych | | | *14 312 | **28 532 |

* ilość zapasów w T pozostających własnością Spółki nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru

** wartość zapasów w tys. zł pozostających własnością Spółki nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru

| Na dzień 31.12.2019 | Ilość w tonach | Wartość godziwa w tysiącach złotych |
|---|----------------|-------------------------------------|
| Aktywa niefinansowe | | |
| Zapasy wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży | 109 100 | 239 258 |
| Razem | 109 100 | 239 258 |

| Na dzień 31.12.2019 | Rodzaj instrumentu | Okres wyceny na który zawarte są instrumenty | Ilość w tonach | Wartość nominalna w tysiącach złotych |
|---|--------------------|--|-----------------|---------------------------------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | |
| Futures – sprzedaż kontraktów terminowych | ICE Gas Oil | styczeń 2020-lipiec 2021 | (20 300) | (38 333) |
| Swap towarowy – sprzedaż i kupno kontraktów terminowych na różne daty | ICE Gas Oil | styczeń 2020-czerwiec 2020 | (71 200) | (162 551) |
| Razem | | | (91 500) | (200 884) |
| Ekspozycja na ryzyko cenowe dotyczące sald transakcji pochodnych | | | *17 600 | **38 374 |

* ilość zapasów w T pozostających własnością Spółki nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru

** wartość zapasów w tys. zł pozostających własnością Spółki nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru

Poziom ekspozycji na ryzyko cenowe wynika w większości z poziomu zapasów gazu ziemnego i LPG, których wartość nie jest zabezpieczana transakcjami pochodnymi. Zapas oleju napędowego jest zabezpieczony powyższymi transakcjami.

Analiza wrażliwości instrumentów pochodnych na zmianę cen paliw

Analiza uwzględnia istniejące zabezpieczenia kontraktami terminowymi. Osłabienie/umocnienie notowań produktu bazowego (wpływające na wzrost/spadek wartości godziwej zapasów oraz wzrost/spadek wartości godziwej instrumentów pochodnych) o 15% na 31 grudnia 2020 r. spowodowałyby (spadek)/wzrost wyniku finansowego o wartości zaprezentowane poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne pozostają na niezmiennym poziomie. Analiza za 2019 r. została przeprowadzona w ten sam sposób.

Wpływ różnic cenowych na wynik finansowy Grupy:

| w tysiącach złotych | Zysk/(strata) brutto | |
|---------------------|----------------------|-------------------|
| | Wzrost cen o 15 % | Spadek cen o 15 % |
| 31.12.2020 | 4 280 | (4 280) |
| 31.12.2019 | 5 756 | (5 756) |

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej to możliwość niekorzystnego wpływu zmian stóp procentowych na wyniki Grupy. W 2020 r. Grupa narażona była na ten rodzaj ryzyka w związku z udzielaniem pożyczek oraz korzystaniem z zewnętrznych źródeł finansowania. Współpracując z wieloma instytucjami finansowymi Grupa na bieżąco monitoruje poziom stóp procentowych każdorazowo negocjując poziom marży banku lub innej instytucji finansowej dla zawieranych produktów podlegających oprocentowaniu. Analogicznie Grupa postępuje z oprocentowaniem udzielonych pożyczek przez Grupę.

Ekspozycja Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych:

| w tysiącach złotych | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|------------------|------------------|
| Instrumenty o stałej stopie procentowej | | |
| Zobowiązania finansowe | - | (322) |
| Razem | - | (322) |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej | | |
| Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów oraz leasingów | (230 837) | (222 989) |
| Razem | (230 837) | (222 989) |

Kwoty instrumentów o stałej i zmiennej stopie procentowej obejmują pozycje wyszczególnione w nocie 4.21.

Ryzyko zmiany stóp procentowych na wartości godziwe i przepływy pieniężne

Grupa nie posiada istotnych oprocentowanych aktywów finansowych, dlatego też przychody Grupy oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są w dużej mierze niezależne od zmian rynkowych stóp procentowych. Grupa jest bardziej narażona na ryzyko stóp procentowych od strony pożyczek i kredytów. Pożyczki udzielone o zmiennej stopie procentowej wystawiają Grupę 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) kapitały własne oraz 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 2019 r. została przeprowadzona w ten sam sposób.

Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy Grupy:

| w tysiącach złotych | Zysk/(strata) brutto | |
|---------------------|----------------------|----------------|
| | Wzrost o 1,5 % | Spadek o 1,5 % |
| 31.12.2020 | (3 463) | 3 463 |
| 31.12.2019 | (3 345) | 3 345 |

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,
- udzielone pożyczki,
- udzielone gwarancje i poręczenia.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe:

| w tysiącach złotych | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|----------------|----------------|
| Pożyczki i pozostałe aktywa finansowe | 194 | 3 668 |
| Należności | 295 689 | 254 346 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | 14 885 | 12 123 |
| Razem | 310 768 | 270 137 |

Na dzień sprawozdawczy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Wartość księgową każdego aktywa finansowego przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe.

Udzielone pożyczki - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa udzieliła kilku pożyczek edukacyjnych dla osób będących na studiach wyższych. Wysokość szacowanej utraty wartości tych pożyczek jest nieistotna z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2020 r.

Należności handlowe - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa od wielu lat współpracuje z dużą liczbą klientów, co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności handlowych.

Grupa ogranicza ekspozycję na ryzyko kredytowe związane z należnościami handlowymi poprzez ocenę i monitoring kondycji finansowej kontrahentów oraz stosowanie systemu przyznawania limitów kredytowych zgodnie z przyjętą w Grupie procedurą.

Stosowane są różnorodne rodzaje zabezpieczeń limitów kredytowych (np.: weksel in blanco z deklaracją wekslową, notarialne akty poddania się egzekucji, hipoteki, gwarancje bankowe). Zarządzanie ryzykiem kredytowym odbywa się poprzez bieżący monitoring stanu należności (badanie ekspozycji kredytowej w stosunku do przyznanego limitu, analiza przeterminowań) oraz wewnętrzny system raportowania realizacji procedury. Sprzedaż do klientów bez przyznanego limitu dokonywana jest na przedpłaty.

Grupa co do zasady ubezpiecza lub zabezpiecza należności. W 2020 r. ubezpieczenia należności realizowane były w Atradius, Euler Hermes, Coface i KUKE. Wśród należności nie objętych ubezpieczeniem są te od podmiotów wyłączonych z polisy ubezpieczenia jako duże i bezpieczne (np. koncerny paliwowe), od podmiotów niepodlegających ubezpieczeniu, jak jednostki administracji publicznej czy osoby fizyczne, od podmiotów powiązanych oraz klientów, którzy są równocześnie naszymi dostawcami towarów lub usług.

Wg stanu na 31 grudnia 2020 r. Grupa posiadała następujące formy zabezpieczeń dla należności handlowych:

- 66,4% należności ubezpieczonych w firmach ubezpieczeniowych (69,4% na 31 grudnia 2019 r.)
- 4,0% należności nie ubezpieczonych z zabezpieczeniem ustanowionym przez kontrahenta (3,1 % na 31 grudnia 2019 r.)
- 29,6% należności bez ubezpieczenia (27,5% na 31 grudnia 2019 r.)

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności handlowe ubezpieczone od ryzyka kredytowego - od jednostek niepowiązanych | 149 836 | 152 736 |

Struktura wiekowa należności handlowych

Wartość brutto:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nieprzeterminowane | 197 472 | 176 888 |
| Przeterminowane, w tym: | 36 058 | 50 006 |
| 1-30 dni | 23 216 | 37 916 |
| 31-60 dni | 2 143 | 3 086 |
| 60-180 dni | 1 018 | 1 206 |
| 181-365 dni | 2 911 | 2 461 |
| Powyżej 365 dni | 6 770 | 5 337 |
| Razem | 233 530 | 226 894 |

Utrata wartości:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nieprzeterminowane | (290) | (276) |
| Przeterminowane, w tym: | (7 405) | (6 448) |
| 1-30 dni | (27) | (81) |
| 31-60 dni | (188) | (282) |
| 60-180 dni | (452) | (228) |
| 181-365 dni | (1 118) | (1 299) |
| Powyżej 365 dni | (5 620) | (4 558) |
| Razem | (7 695) | (6 724) |

Wartość netto:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nieprzeterminowane | 197 182 | 176 612 |
| Przeterminowane, w tym: | 28 653 | 43 558 |
| 1-30 dni | 23 189 | 37 835 |
| 31-60 dni | 1 955 | 2 804 |
| 60-180 dni | 566 | 978 |
| 181-365 dni | 1 793 | 1 162 |
| Powyżej 365 dni | 1 150 | 779 |
| Razem | 225 835 | 220 170 |

Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Bilans otwarcia na 1 stycznia | (6 724) | (2 084) |
| Utworzenie | (4 115) | (6 824) |
| Wykorzystanie | 276 | 246 |
| Rozwiązanie | 2 868 | 1 938 |
| Bilans zamknięcia na 31 grudnia | (7 695) | (6 724) |

Na dzień 31 grudnia 2020 r. należności handlowe w kwocie 197 182 tys. zł nie były przeterminowane, ani nie utraciły wartości (31.12.2019 r.: 176 612 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2020 r. należności handlowe w kwocie 28 653 tys. zł (31.12.2019 r.: 43 558 tys. zł) były przeterminowane, ale nie stwierdzono utraty ich wartości. Należności te dotyczą w głównej mierze klientów, z którymi Grupa współpracuje od wielu lat, są ubezpieczone lub są zabezpieczone na majątku klientów.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. należności handlowe w kwocie 7 695 tys. zł (31.12.2019 r.: 6 724 tys. zł) były przeterminowane i stwierdzono utratę ich wartości, w związku z czym w 2020 r. zostały objęte odpisem w wysokości 7 695 tys. zł (31.12.2019 r.: 6 724 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2020 r. należności handlowe w kwocie 290 tys. zł nie były przeterminowane, ale stwierdzono utratę ich wartości, w związku z trudną sytuacją finansową klientów (31.12.2019 r.: 276 tys. zł).

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.

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.

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Należności brutto w koszyku 2 | 226 444 | 220 901 |
| Odpis na należności w koszyku 2 | (609) | (731) |
| Należności netto w koszyku 2 | 225 835 | 220 170 |
| Należności brutto w koszyku 3 | 7 086 | 5 993 |
| Odpis na należności w koszyku 3 | (7 086) | (5 992) |
| Należności netto w koszyku 3 | - | - |

Grupa ocenia, że ryzyko nieuregulowania należności przez kontrahenta w zakresie należności nieprzeterminowanych oraz należności przeterminowanych nieobjętych odpisem jest znikome, ze względu na efektywne zarządzanie kredytem kupieckim i windykacją. Grupa m.in. wyznacza limity dla poszczególnych kontrahentów i ustanawia zabezpieczenia oraz ma możliwość dokonywania kompensat wzajemnych wierzytelności.

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 2020 r. dla kwoty 115 732 tys. zł, co stanowi 99,71 % kwoty ogółu środków pieniężnych Spółki w wysokości 116 063 tys. zł (zawartej w nocie 4.19), pozostałe są to środki pieniężne w drodze i w kasie, wykazała, że są to w przeważającej części banki 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.

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | Rating Moody's | Rating Fitch | Rating S&P | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Bank1 | 68 940,7 | A3 | BBB- | BBB | 59,6% | 45,4% |
| Bank2 | 11 305,7 | Aa3 | A+ | A+ | 9,8% | 14,6% |
| Bank3 | 10 328,8 | Caa1 | CCC | - | 8,9% | 14,0% |
| Bank4 | 7 041,6 | A2 | A+ | - | 6,1% | 10,5% |
| Bank5 | 6 044,9 | Baa1 | BBB- | - | 5,2% | 5,2% |
| Bank6 | 4 819,5 | A2 | - | - | 4,2% | - |
| Pozostałe banki | 7 250,8 | - | - | - | 6,3% | 10,3% |
| Razem | 115 732,0 | | | | 100,0% | 100,0% |

Pomimo koncentracji ryzyka kredytowego związanego ze środkami pieniężnymi i lokatami u jednego głównego banku Grupa ocenia, że ze względu na współpracę wyłącznie z renomowanymi instytucjami finansowymi, jak również bieżący monitoring ich wyników finansowych, nie jest znacząco narażona na ryzyko kredytowe wynikające ze zdeponowania środków finansowych w tych instytucjach.

Wysokość szacowanej utraty wartości środków pieniężnych jest nieistotna z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2020 r.

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 31 grudnia 2020 r. dla kwoty 9 226 tys. zł, wykazała, że są to w przeważającej części banki posiadające rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także broker dysponujący 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 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:

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | Rating Moody's | Rating Fitch | Rating S&P | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------|--------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Broker1 | 24 294 | - | - | - | 263,3% | 113,4% |
| Bank1 | (10) | A2 | A+ | - | -0,1% | -55,6% |
| Bank2 | (15 058) | A3 | BBB- | BBB | -163,2% | 42,2% |
| Razem | 9 226 | | | | 100,0% | 100,0% |

Pomimo koncentracji ryzyka kredytowego związanego z wyceną transakcji w instrumentach pochodnych u jednego głównego brokera a także braku ratingów dla tego brokera Grupa ocenia, że ze względu na dobrą, dotychczasową współpracę z tym brokerem a także monitorowanie jego wyników finansowych oraz innych informacji rynkowych i pozarynkowych wskazujących na jego sytuację finansową, nie jest znacząco narażona na ryzyko kredytowe wynikające z wyceny transakcji w instrumentach pochodnych.

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,
- przeznaczanie nadwyżek finansowych na spłatę zadłużenia odsetkowego bądź efektywne lokowanie ich w bezpieczne instrumenty,
- limity kredytowe dla partnerów handlowych,
- ściągłość należności zgodnie z ich terminami płatności, ewentualnie wystawianie not odsetkowych,
- efektywne zarządzanie pozostałymi elementami kapitału obrotowego.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek na dzień 31.12.2020 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Wartość bilansowa | Zakon- traktowana 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 | 53 176 | 72 790 | 1 009 | 1 977 | 7 122 | 25 404 | 37 278 |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 172 440 | 172 440 | 172 440 | - | - | - | - |
| Inne zobowiązania oprocentowane | 5 221 | 6 085 | 33 | 421 | 1 366 | 4 265 | - |
| Pochodne instrumenty finansowe | 21 138 | 21 138 | 2 574 | - | 15 126 | 3 438 | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń) | 120 839 | 120 839 | 120 839 | - | - | - | - |
| Razem | 372 814 | 393 292 | 296 895 | 2 398 | 23 614 | 33 107 | 37 278 |

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek na dzień 31.12.2019 r.:

| <i>w tysiącach złotych</i> | Wartość bilansowa | Zakon- traktowana 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 | 10 866 | 12 221 | 324 | 633 | 2 815 | 8 449 | - |
| Kredyt w rachunku bieżącym | 205 350 | 205 350 | 205 350 | - | - | - | - |
| Inne zobowiązania oprocentowane | 7 095 | 8 237 | 53 | 325 | 1 354 | 5 003 | 1 502 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 8 069 | 8 069 | 2 186 | 235 | - | 5 648 | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń) | 106 812 | 106 812 | 106 812 | - | - | - | - |
| Razem | 338 192 | 340 689 | 314 725 | 1 193 | 4 169 | 19 100 | 1 502 |

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 2020 r. wynosi 13,1 % (odpowiednio na 31 grudnia 2019 r. 24,3 %).

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 2020 r. wynosi 33,6% (odpowiednio na 31 grudnia 2019 r. 35,9%).
- wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2020 r. wynosi 1,4 (odpowiednio na 31 grudnia 2019 r. 1,4).

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.

4.29 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa posiadała następujące zobowiązania warunkowe na dzień 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2019 r.:

Kwota gwarancji dotyczących zobowiązań Jednostki Dominującej Unimot S.A. wobec osób trzecich, wystawionych w toku bieżącej działalności na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. wyniosła odpowiednio 32 mln pln i 6,8 mln euro oraz 30,52 mln pln i 1,7 mln euro. Dotyczyły one 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.

Wartość akredytyw standby wystawionych na zlecenie Jednostki Dominującej Unimot S.A. na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. wyniosła odpowiednio 0 mln usd i 19,4 mln usd.

Jednostka Dominująca Unimot S.A. udzieliła poręczenie cywilne za zobowiązania jednostki powiązanej osobowo niekonsolidowanej w kwotach na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. odpowiednio 2,5 mln pln i 2,5 mln pln.

Jednostka Dominująca wystawiła gwarancje, poręczenia cywilne i poręczenia wekslowe za zobowiązania jednostek powiązanych konsolidowanych w kwotach na dzień 31.12.2020 r. 38,4 mln pln oraz na dzień 31.12.2019 r. 36,7 mln pln.

Kwota gwarancji dotyczących zobowiązań spółek zależnych wobec osób trzecich, wystawionych w toku bieżącej działalności na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. wyniosła odpowiednio 21,9 mln pln i 21,74 mln pln.

Z tytułu udzielonych poręczeń podmioty ich udzielające pobierają wynagrodzenie. Ryzyko zapłaty związane z tymi zobowiązaniami ujęte zostało w cenie. Na dzień bilansowy 31.12.2020 r. Grupa nie zidentyfikowała wzrostu ryzyka kredytowego związanego z udzielonymi gwarancjami oraz poręczeniami, a ewentualna rezerwa z tytułu oczekiwanej straty kredytowej jest nieistotna.

4.30 PODMIOTY POWIĄZANE

Jednostki powiązane niekonsolidowane:

- 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.)

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności krótkoterminowe: | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 83 | 45 |
| Zobowiązania krótkoterminowe: | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 324 | 283 |
| Pożyczki otrzymane: | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | 322 |

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | 228 |
| Przychody ze sprzedaży usług | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 45 | - |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 232 | 22 |
| Zakup towarów, materiałów i środków trwałych | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | 27 |
| Zakup usług | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 648 | 592 |
| Pozostałe przychody | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Pozostałe koszty | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Przychody finansowe | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Koszty finansowe | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 294 | 292 |
| Koszty dotyczące odpisów na należności | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Koszty dotyczące wątpliwych zobowiązań | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |

Jednostki powiązane niekonsolidowane:

PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)

| <i>w tysiącach złotych</i> | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Należności krótkoterminowe: | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 1 519 | 403 |

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży usług | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 99 | 4 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 255 | 381 |
| Zakup towarów, materiałów i środków trwałych | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 28 | 88 |
| Zakup usług | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 4 | 512 |
| Pozostałe przychody | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Pozostałe koszty | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 150 | - |
| Przychody finansowe | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | 25 | 30 |
| Koszty finansowe | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Koszty dotyczące odpisów na należności | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |
| Koszty dotyczące wątpliwych zobowiązań | | |
| - jednostki powiązane (niekonsolidowane) | - | - |

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie zidentyfikowano indywidualnych transakcji przeprowadzonych pomiędzy Spółkami Grupy, które byłyby znaczące ze względu na nietypowy zakres i ich wartość. Transakcje zawarte przez Spółki Grupy wchodzą w zakres normalnych, codziennych operacji gospodarczych, przeprowadzonych na zasadach i warunkach rynkowych. Transakcje te dotyczyły głównie zakupów materiałów i usług na potrzeby bieżącej działalności operacyjnej (paliwa, energia, usługi najmu).

Grupa w badanym okresie oraz w okresie porównawczym udzieliła poręczeń cywilnych, poręczeń wekslowych oraz wystawiła gwarancje za zobowiązania jednostek powiązanych - szczegóły w notce 4.29.

4.31 NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej | (44 580) | (57 627) |
| Zmiana stanu należności z tytułu należności odsetkowych | (100) | 100 |
| Zmiana stanu należności z aktywa prawa do użytkowania aktywów | (131) | 222 |
| Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży udziałów jednostek zależnych | - | 74 |
| Zmiana stanu należności z tytułu nabycia udziałów jednostek zależnych | 7 920 | - |
| Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | (36 891) | (57 231) |
| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
| Zmiana stanu zapasów wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej | 72 563 | (48 758) |
| Zmiana stanu zapasów z tytułu sprzedaży udziałów jednostek zależnych | - | (76) |
| Zmiana stanu zapasów z tytułu nabycia udziałów jednostek zależnych | 167 | - |
| Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | 72 730 | (48 834) |
| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
| Zmiana stanu rezerw wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej | - | 1 197 |
| Zmiana stanu rezerw z tytułu sprzedaży udziałów jednostek zależnych | - | 830 |
| Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | - | 2 027 |
| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
| Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej | 64 518 | 48 550 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu sprzedaży udziałów jednostek zależnych | - | 5 695 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu udziałów jednostek zależnych | (7 694) | (4 950) |
| Zmiana stanu zobowiązań odsetkowych | 574 | (570) |
| Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | 57 398 | 48 725 |

4.32 WYNAGRODZENIA WŁADZ STATUTOWYCH

Wynagrodzenie Członków Zarządu Jednostki Dominującej i Jednostek Zależnych

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 304 | 349 |
| Rezerwa na premie Zarządu | 6 621 | 6 219 |
| Razem | 6 925 | 6 568 |

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej i Jednostek Zależnych

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 280 | 172 |
| Razem | 280 | 172 |

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. nie wystąpiły istotne transakcje podmiotów powiązanych z:

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

4.33 WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH

| <i>w tysiącach złotych</i> | 01.01.2020- 31.12.2020 | 01.01.2019- 31.12.2019 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Z tytułu umów o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych | 155 | 67,5 |
| Z tytułu umów o przeprowadzenie przeglądu sprawozdań finansowych | 35 | 67,5 |
| Z tytułu weryfikacji sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej | 22 | - |
| Z tytułu weryfikacji sprawozdań finansowych w formacie ESEF | 30 | - |
| Z tytułu umów o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych jednostek zależnych | 43 | 44 |
| Razem | 285 | 179 |

4.34 SZACUNEK WPŁYWU EPIDEMII KORONAWIRUSA COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ FINANSOWĄ SPÓŁKI

Szczegółowy opis wpływu epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność i sytuację finansową Grupy zawarto w pkt. 2.5 Sprawozdania Zarządu Grupy Unimot za 2020 r.

4.35 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

W dniu 15.02.2021 Unimot S.A. zakupiła 6 000 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy w spółce Operator Kłastry Energii Sp. z o.o., w związku z czym uzyskała 80% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki.

Zawadzkie, 23 marca 2021 r.

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

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

.....
Marek Moroz
Wiceprezes Zarządu Unimot S.A.

.....
Mikołaj Wierzbicki
Wiceprezes Zarządu Unimot S.A.

.....
Małgorzata Walnik
Osoba sporządzająca sprawozdanie