

 **UNIMOT**

GRUPA KAPITAŁOWA



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 r.

4 kwietnia 2022 r.

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT

	w tys. zł		w tys. euro	
	31.12.2021	Dane porównawcze*	31.12.2021	Dane porównawcze*
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 207 216	4 769 994	1 792 947	1 066 111
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	104 410	49 255	22 809	11 009
III. Zysk (strata) brutto	96 353	43 732	21 049	9 774
IV. Zysk netto przypadający na właścicieli jednostki dominującej	76 252	35 156	16 658	7 858
V. Zysk/(strata) netto	75 961	34 735	16 594	7 763
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(139 954)	150 621	(30 574)	33 665
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(18 992)	(7 669)	(4 149)	(1 714)
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(36 113)	(30 556)	(7 889)	(6 829)
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	(195 059)	112 396	(42 613)	25 121
X. Aktywa, razem	1 231 288	790 335	267 706	171 261
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	905 413	524 454	196 855	113 646
XII. Zobowiązania długoterminowe	92 297	52 690	20 067	11 418
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	813 116	471 764	176 787	102 228
XIV. Kapitał własny	325 875	265 881	70 852	57 615
XV. Kapitał zakładowy	8 198	8 198	1 782	1 776
XVI. Liczba akcji (w tys. szt.)	8 198	8 198	-	-
XVII. Zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli jednostki dominującej (w zł/euro) **	9,30	4,29	2,03	0,96
XVIII. Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli jednostki dominującej (w zł/euro) **	9,30	4,29	2,03	0,96
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro) ***	39,75	32,43	8,64	7,03
XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro) ***	39,75	32,43	8,64	7,03
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/euro)	1,97	1,97	0,44	0,44

*Dane porównawcze dla pozycji dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są na dzień 31.12.2020 roku natomiast dla pozycji dotyczących sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku.

**na 31.12.2021 roku oraz na 31.12.2020 roku liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk.

*** na 31.12.2021 roku oraz na 31.12.2020 roku liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Wybrane dane finansowe przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono na euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na 31.12.2021 roku **4,5994 zł/euro** oraz dla danych porównawczych na 31.12.2020 roku 4,6148 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 **4,5775 zł/euro** (2021 rok), 4,4742 zł/euro (2020 rok).

SPIS TREŚCI:

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT	2
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
1.1 INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	10
1.2 SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT	11
1.3 SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDCZYCH I NADZORUJĄCYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	12
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	16
4. SEGMENTY SPRAWOZDAWCZE	32
4.1 SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE	33
4.2 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE	35
4.3 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - podział geograficzny według lokalizacji finalnych odbiorców:	36
5. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	37
5.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	37
5.2 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW	37
5.3 KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	38
5.4 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	38
5.5 POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO	38
5.6 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	38
5.7 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	39
5.8 PODATEK DOCHODOWY	39
5.9 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	40
5.10 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW	41
5.11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE	43
5.12 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	49
5.13 AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	50
5.14 ZAPASY	51
5.15 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	52
5.16 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	52
5.17 AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	53
5.18 POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE	53
5.19 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	53
5.20 KAPITAŁ WŁASNY	54
5.21 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW W RACHUNKACH BIEŻĄCYCH	55
5.22 POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	56

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

5.23	ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK.....	57
5.24	ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ.....	60
5.25	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	60
5.26	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI.....	61
5.27	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	62
5.28	INSTRUMENTY FINANSOWE	62
5.28.1	Zarządzanie ryzykiem finansowym	64
5.28.2	Ryzyko zmiany kursów walut.....	65
5.28.3	Ryzyko cenowe.....	66
5.28.4	Ryzyko stopy procentowej	69
5.28.5	Ryzyko kredytowe	70
5.28.6	Ryzyko utraty płynności.....	77
5.29	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	80
5.30	PODMIOTY POWIĄZANE	81
5.31	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	82
5.32	WYNAGRODZENIA WŁADZ STATUTOWYCH.....	83
5.33	WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH	83
5.34	SZACUNEK WPŁYWU EPIDEMII KORONAWIRUSA COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ FINANSOWĄ SPÓŁKI	83
5.35	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ.....	84
5.35.1	Ważne umowy.....	84
5.35.2	Wdrożenie strategii ESG.....	84
5.35.3	Sytuacja na Wschodzie i jej wpływ na GK Unimot	84

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5.9	45 965	35 834
Prawo do użytkowania aktywów	5.10	69 856	54 278
Wartości niematerialne	5.11	21 233	21 714
Pozostałe aktywa finansowe	5.12	260	260
Pochodne instrumenty finansowe	5.22	-	13 247
Należności długoterminowe	5.15	30 500	9 899
Aktywa z tytułu umów z klientami	5.17	7 739	5 233
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.13	12 163	8 267
Aktywa trwałe razem		187 716	148 732
Aktywa obrotowe			
Zapasy	5.14	325 215	166 695
Aktywa z tytułu umów z klientami	5.17	2 128	1 322
Należności handlowe oraz pozostałe należności	5.16	513 303	332 671
Pozostałe aktywa finansowe	5.12	36 128	194
Pochodne instrumenty finansowe	5.22	59 465	14 885
Należności z tytułu podatku dochodowego	5.8	11 573	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5.19	79 092	116 063
Pozostałe aktywa obrotowe	5.18	16 668	9 773
Aktywa obrotowe razem		1 043 572	641 603
AKTYWA RAZEM		1 231 288	790 335

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd)

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	5.20	8 198	8 198
Pozostałe kapitały	5.20	234 946	218 816
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		82	16
Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego		82 923	38 950
Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		326 149	265 980
Udziały niekontrolujące		(274)	(99)
Kapitał własny ogółem		325 875	265 881
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	5.21	65 078	48 996
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5.25	219	256
Pochodne instrumenty finansowe	5.22	24 944	3 438
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5.13	2 056	-
Zobowiązania długoterminowe razem		92 297	52 690
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym	5.21	336 563	172 440
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	5.21	8 829	9 401
Pochodne instrumenty finansowe	5.22	58 685	17 700
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5.25	753	539
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	2 621
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5.26	9 492	4 130
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5.27	398 794	264 933
Zobowiązania krótkoterminowe razem		813 116	471 764
Zobowiązania razem		905 413	524 454
PASYWA RAZEM		1 231 288	790 335

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	5.1	8 193 013	4 819 488
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	5.1	14 203	(49 494)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5.3	(7 840 977)	(4 520 473)
Zysk brutto ze sprzedaży		366 239	249 521
Pozostałe przychody operacyjne	5.4	2 262	3 049
Koszty sprzedaży	5.2	(211 734)	(162 899)
Koszty ogólnego zarządu	5.2	(48 901)	(30 678)
Pozostałe zyski/(straty) netto	5.5	18	21
Pozostałe koszty operacyjne	5.6	(3 474)	(9 759)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		104 410	49 255
Przychody finansowe	5.7	695	903
Koszty finansowe	5.7	(8 752)	(6 426)
Przychody/(koszty) finansowe netto		(8 057)	(5 523)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		96 353	43 732
Podatek dochodowy	5.8	(20 392)	(8 997)
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		75 961	34 735
w tym przypadający na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		76 252	35 156
Udziały niekontrolujące		(291)	(421)
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		75 961	34 735
Inne całkowite dochody/(straty) za rok obrotowy- które zostaną reklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą		66	143
Inne całkowite dochody/(straty) za rok obrotowy		66	143
Całkowite dochody/(straty) ogółem za rok obrotowy		76 027	34 878
w tym przypadające na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		76 318	35 299
Udziały niekontrolujące		(291)	(421)
Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy		76 027	34 878
Zysk/(strata) przypadająca na 1 akcję przypisana właścicielom jednostki dominującej (w zł)		9,30	4,29
Rozwodniona zysk/(strata) przypadająca na 1 akcję przypisaną właścicielom jednostki dominującej (w zł)		9,30	4,29

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tysiącach złotych	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		96 353	43 732
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów	5.9	11 709	8 740
Amortyzacja wartości niematerialnych	5.11	976	285
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych		6 737	2 416
(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	5.5	(18)	(21)
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto		8 328	4 696
Zmiana stanu należności	5.31	(222 466)	(36 891)
Zmiana stanu zapasów	5.31	(158 520)	72 730
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	5.17	(3 312)	3 791
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	5.26	5 362	1 060
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	5.31	133 434	55 320
Zmiana stanu aktywów/(zobowiązań) z tytułu instrumentów pochodnych		177	(2 940)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	5.25	177	175
Odpis z tytułu utraty wartości inwestycji		1 501	6 525
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony		(20 392)	(8 997)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(139 954)	150 621
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		2 340	1 162
Odsetki otrzymane		92	725
Wpływy z tytułu pożyczek		42 861	11 407
Inne wpływy/(wykławy) z działalności inwestycyjnej		24	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(14 143)	(4 996)
Nabycie wartości niematerialnych		(473)	(4 108)
Udzielone pożyczki		(49 671)	(11 859)
Nabycie pozostałych inwestycji		(22)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(18 992)	(7 669)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		15 839	124
Spłata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		(17 443)	(1 978)
Dywidendy wypłacone		(16 149)	(16 149)
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(9 396)	(6 562)
Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone		(8 964)	(5 991)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(36 113)	(30 556)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(195 059)	112 396
Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(6 035)	(2 259)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(201 094)	110 137
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 1 stycznia	5.19	(56 377)	(166 514)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia	5.19	(257 471)	(56 377)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej								
<i>w tysiącach złotych</i>	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	8 198	181 140	(127)	(2 682)	60 407	246 936	-	246 936
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	143	-	35 156	35 299	(421)	34 878
- Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	35 156	35 156	(421)	34 735
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	143	-	-	143	-	143
Transakcje z właścicielami Jednostki Dominującej ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Dopłaty od i wypłaty do akcjonariuszy	-	-	-	-	(16 149)	(16 149)	-	(16 149)
- Dywidenda	-	-	-	-	(16 149)	(16 149)	-	(16 149)
Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi	-	-	-	(106)	-	(106)	322	216
Przeniesienie zysku/(straty)	-	37 676	-	6 582	(44 258)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020	8 198	218 816	16	3 794	35 156	265 980	(99)	265 881

Kapitał własny właścicieli Jednostki Dominującej								
<i>w tysiącach złotych</i>	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 2021	8 198	218 816	16	3 794	35 156	265 980	(99)	265 881
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	66	-	76 252	76 318	(291)	76 027
- Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	-	76 252	76 252	(291)	75 961
Składniki innych całkowitych dochodów	-	-	66	-	-	66	-	66
Transakcje z właścicielami Jednostki Dominującej ujęte bezpośrednio w kapitale własnym								
Dopłaty od i wypłaty do akcjonariuszy	-	-	-	-	(16 149)	(16 149)	-	(16 149)
- Dywidenda	-	-	-	-	(16 149)	(16 149)	-	(16 149)
Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	116	116
Przeniesienie zysku/(straty)	-	16 130	-	2 877	(19 007)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021	8 198	234 946	82	6 671	76 252	326 149	(274)	325 875

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Unimot Spółka Akcyjna ("Unimot", "Spółka", "Jednostka Dominująca") z siedzibą w Zawadzkiem przy ul. Świerkłańskiej 2A jest Jednostką Dominującą 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.

NIP: 7561967341

Adres zarejestrowanego biura Unimot Spółka Akcyjna: ul. Świerkłańska 2A, 47-120 Zawadzkie, Polska.

Państwo rejestracji: Polska.

Siedziba Jednostki: ul. Świerkłańska 2A, 47-120 Zawadzkie, Polska.

Forma prawna Jednostki: Spółka Akcyjna.

Nazwa Jednostki sprawozdawczej: Unimot S.A.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: Polska.

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

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

1.2 SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ UNIMOT

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

W okresie sprawozdawczym oraz na dzień 31 grudnia 2021 Grupę Kapitałową UNIMOT tworzyły następujące spółki bezpośrednio i pośrednio zależne, objęte konsolidacją:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres podstawowej działalności jednostki	Posiadane udziały i prawa głosu	Data uzyskania kontroli
UNIMOT S.A.	Polska	dystrybucja paliw ciekłych, gazowych i produktów ropopochodnych	nie dotyczy	Jednostka Dominująca
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 gazowych	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 ASIA LLC	Chiny	dystrybucja produktów ropopochodnych	100,00%	04.09.2018
UNIMOT ENERGY LLC	Ukraina	dystrybucja energii elektrycznej	100,00%	02.04.2019
3 SEAS ENERGY LLC	U.S.A.	dystrybucja produktów ropopochodnych	75,00%	21.05.2020
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
OPERATOR KLASTRA ENERGII Sp. z o.o.	Polska	fotowoltaika	80,00%	15.02.2021
TRADEA Sp. z o.o. Sp. K.	Polska	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	99,99%	08.10.2021
UNIMOT INVESTMENTS Sp. z o.o.	Polska	wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi	100,00%	20.10.2021
UNIMOT T1 Sp. z o.o.	Polska	wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej	100,00%	20.10.2021

1.3 SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDCZYCH I NADZORUJĄCYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

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

Skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2021 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

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

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

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

2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1 Zasada kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Unimot w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności przez Grupę Unimot.

2.2 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 2021 roku.

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 2021 roku, nie zostały uwzględnione do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

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

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” – Reforma Referencji Stopy Procentowej – Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 roku zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 roku (obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2021 roku w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się najpóźniej dnia 1 stycznia 2021 roku i później).
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później).

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

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:

- Zmiany do MSR 16 "Rzeczowe aktywa trwałe" – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
- Zmiany do MSR 1 "Prezentacja sprawozdań finansowych", Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
- Zmiany do MSSF 3 "Połączenia przedsięwzięć" - zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.)
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych o korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji tj. leasing.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenie międzyokresowe”.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

W ocenie Grupy ww. standardy i interpretacje nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Opublikowane, lecz jeszcze nieobowiązujące standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Grupy.

2.4 Istotne oszacowania i osądy

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

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

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

- nota 2.1 – zasada kontynuacji działalności,
- nota 5.11 - test na utratę wartości ośrodków generujących przepływy pieniężne, do których została alokowana wartość firmy,
- nota 5.13 – aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego oraz wykorzystanie strat podatkowych,
- nota 5.25 – zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych,
- nota 5.28 – wycena instrumentów finansowych,
- nota 5.29 – zobowiązania warunkowe.

2.5 Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

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

3. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

3.1 Zasady konsolidacji

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

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

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

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

Inwestycje w jednostkach zależnych

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

Połączenie jednostek gospodarczych

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

Zastosowanie tej metody polega na wykonaniu następujących czynności:

- zidentyfikowaniu jednostki przejmującej,
- ustaleniu dnia przejęcia,

- ujęciu i wycenie możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- ujęciu i wycenie wartości firmy lub zysku z okazjowego nabycia.

3.2 Transakcje w walutach obcych

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

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

3.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

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

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

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

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

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

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

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

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

Amortyzacja

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

- | | |
|------------------------------------|-----------------|
| ▪ Budynki i budowle | od 10 do 20 lat |
| ▪ Urządzenia techniczne i maszyny | od 3 do 10 lat |
| ▪ Środki transportu | od 5 do 7 lat |
| ▪ Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | od 3 do 10 lat |

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych jest przez Grupę corocznie weryfikowana. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych.

3.4 Prawo do użytkowania aktywów

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

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

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

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

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

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 bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę oraz,
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

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

3.5 Wartości niematerialne

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.

Początkowa wartość nabycia wartości firmy została opisana w nocie [5.11](#)

Badania i rozwój

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

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

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

Inne wartości niematerialne

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

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

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

Amortyzacja

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową, począwszy od chwili, gdy są one gotowe do użycia, tzn. od momentu dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich użytkowania. Wartość firmy i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania podlegają corocznie testom na utratę wartości. Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartości niematerialne ujmuje się w pozostałej działalności operacyjnej.

Szacunkowy okres użytkowania wartości niematerialnych jest następujący:

- | | |
|--|----------------|
| ▪ Koszty prac rozwojowych | 5 lat |
| ▪ Oprogramowanie komputerowe | od 2 do 5 lat |
| ▪ Nabyte prawa majątkowe (koncesje, licencje, patenty) | od 2 do 5 lat |
| ▪ Inne wartości niematerialne i prawne | od 2 do 10 lat |

3.6 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 przed modyfikacją 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. Kwotę 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 oczekiwany 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.

3.7 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.

3.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

3.9 Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

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

3.10 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 rezerwy, akcje własne. Kapitał zapasowy tworzy się z odpisów z zysku netto zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych. Kapitał rezerwy 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.

3.11 Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

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

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

3.12 Świadczenia pracownicze

Program określonych świadczeń – odprawy emerytalne

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

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

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

3.13 Rezerwy

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

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

3.14 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.

3.15 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 uwzględnia 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 przyręczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 (nota 5.17).

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

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

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

- zaliczki na dostawy związane z bieżącą działalnością (nota 5.26).

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.

3.16 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.

3.17 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.

3.18 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.

3.19 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.

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 wyodrębnia następujące segmenty operacyjne:

- **Obrót paliwami ciekłymi** - obejmuje hurtową i detaliczną sprzedaż oleju napędowego, benzyn, gazu płynnego (LPG LNG) oraz biopaliw prowadzoną przez Spółki w Grupie.
- **Obrót paliwami gazowymi** - obejmuje dystrybucję paliw gazowych w systemie sieciowym oraz obrót hurtowy gazem ziemnym za pośrednictwem Towarowej Giełdy Energii prowadzoną przez Spółki w Grupie.
- **Obrót energią elektryczną** - obejmuje obrót i dystrybucję energii elektrycznej przez Spółki w Grupie.
- **Fotowoltaika** – działalność Spółek w Grupie związana z fotowoltaiką w obszarze farm fotowoltaicznych oraz sprzedaży i montażu instalacji fotowoltaicznych.
- **Działalność pozostała** – segment działalności Grupy obejmuje między innymi działalność związaną z prowadzeniem stacji paliw AVIA, sprzedaż olejów, asfaltów, działalnością usługową oraz finansową.
- **Funkcje korporacyjne** – ten segment działalności Grupy obejmuje całość działań związanych z funkcjonowaniem spółek tworzących Grupę (koszty ogólnego zarządu), a nie dających się przypisać do poszczególnych segmentów działalności.

Zasady sporządzania sprawozdania z całkowitych dochodów w podziale na segmenty działalności

Grupa prowadzi ewidencję księgową pozwalającą na odrębne obliczanie przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego poszczególnych segmentów działalności.

Grupa wyodrębniła w sposób bezpośredni przychody ze sprzedaży, przychody i koszty operacyjne, koszt własny sprzedanych towarów, materiałów i usług, koszty sprzedaży oraz przychody i koszty finansowe.

Część kosztów ogólnego zarządu Grupy, które związane są ze świadczeniem prac na rzecz poszczególnych segmentów działalności, zostało przypisane proporcjonalnie za pomocą kluczy podziałowych wyliczonych w oparciu o szacowaną pracochłonność. Koszty ogólnego zarządu, których przypisanie do poszczególnych segmentów działalności nie jest możliwe, ponieważ ponoszone są w ramach komórek pracujących na rzecz rozwoju Grupy jako całości, zostały potraktowane jako koszty dotyczące funkcji korporacyjnych. Do pozycji funkcje korporacyjne zaliczono także przychody i koszty związane z działalnością inwestycyjną Grupy, w tym w szczególności odpisy aktualizacyjne.

Zasady sporządzania sprawozdania z sytuacji finansowej w podziale na segmenty działalności

Grupa wyodrębniła bezpośrednio: rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności i zobowiązania, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz pochodnych instrumentów finansowych związanych z poszczególnymi segmentami działalności prowadzonymi przez Grupę, które bezpośrednio wiążą się z działalnością w ramach poszczególnych segmentów działalności wymienionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

W przypadku składników aktywów i pasywów, których tak jak w przypadku składników wyniku finansowego, nie da się bezpośrednio odnieść do segmentów działalności dokonano zaklasyfikowania do kategorii funkcje korporacyjne. Nieprzypisane obejmuje takie składniki jak: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje w jednostki zależne, pozostałe aktywa pieniężne, należności, środki pieniężne, kapitały własne z wyjątkiem wyników z lat poprzednich dotyczących poszczególnych działalności, zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, zobowiązania z tytułu podatków, rezerwy, aktywa z tytułu podatku odroczonego dochodowego.

4.1 SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i> za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna	Fotowoltaika	Działalność pozostała	Funkcje korporacyjne	Eliminacje rozrachunków w Grupie	Skonsolidowane razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	7 081 980	552 622	204 995	14 756	319 388	1 296	-	8 175 037
Zyski/(straty) z tytułu działalności tradingowej dotyczącej energii elektrycznej	-	-	17 976	-	-	-	-	17 976
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	14 203	-	-	-	-	-	-	14 203
Przychody od odbiorców z Grupy	141 698	24 289	44 668	50	4 459	-	(215 164)	-
Przychody ogółem	7 237 881	576 911	267 639	14 806	323 847	1 296	(215 164)	8 207 216
Koszt sprzedanych towarów, produktów i mat. do odbiorców zewnętrznych	(6 795 412)	(537 903)	(190 514)	(13 345)	(303 630)	(173)	-	(7 840 977)
Koszt sprzedanych towarów, produktów i mat. do odbiorców z Grupy	(141 394)	(23 769)	(43 868)	-	(4 446)	-	213 477	-
Koszt sprzedanych towarów, produktów i materiałów, ogółem	(6 936 806)	(561 672)	(234 382)	(13 345)	(308 076)	(173)	213 477	(7 840 977)
Wynik segmentu	301 075	15 239	33 257	1 461	15 771	1 123	(1 687)	366 239
Pozostałe przychody operacyjne	695	39	595	3	2 486	46	(1 602)	2 262
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(174 035)	(17 857)	(16 486)	(9 318)	(23 324)	(22 841)	3 226	(260 635)
Pozostałe zyski/(straty) netto	(189)	(12)	155	42	-	-	22	18
Pozostałe koszty operacyjne	(2 078)	(134)	(1 455)	(55)	(579)	(552)	1 379	(3 474)
Wynik na działalności operacyjnej	125 468	(2 725)	16 066	(7 867)	(5 646)	(22 224)	1 338	104 410
Przychody finansowe	988	150	279	473	192	3 564	(4 951)	695
Koszty finansowe	(8 288)	(402)	(101)	(604)	(533)	-	1 176	(8 752)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	(20 392)
Zysk/(strata) netto za okres	118 168	(2 977)	16 244	(7 998)	(5 987)	(18 660)	(2 437)	75 961
Amortyzacja	(3 469)	(1 745)	(533)	(762)	(4 288)	(1 888)	-	(12 685)
Odsetki	(7 912)	(3 514)	2 827	1 507	(1 436)	3 584	-	(4 944)
EBITDA*	129 549	2 282	13 950	(8 743)	(263)	(20 356)	-	116 419

* 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 01.01.2020 - 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	-	-	-	-	-	-	-	(8 997)
Zysk/(strata) netto za okres	59 684	9 637	4 587	(2 099)	(5 483)	(24 815)	2 221	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)
EBIDTA	71 023	11 986	5 236	(1 967)	(3 591)	(24 393)	-	58 293

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

4.2 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA SEGMENTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i> 31.12.2021	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna	Fotowoltaika	Działalność pozostała	Funkcje korporacyjne	Skonsolidowane Razem
Aktywa segmentu	815 155	120 078	93 053	28 657	101 927	72 418	1 231 288
Zobowiązania segmentu	647 579	92 603	68 166	2 086	68 592	26 387	905 413
Główne pozycje niepieniężne							
Amortyzacja	(3 469)	(1 745)	(533)	(762)	(4 288)	(1 888)	(12 685)
Odpisy aktualizujące należności	(5 987)	(1 006)	-	-	(417)	(2)	(7 412)
Wycena zapasów do wartości godziwej	81 045	-	-	-	-	-	81 045
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	(31 157)	-	-	-	-	-	(31 157)
Wycena bilansowa kredytów	(5 400)	-	-	-	-	-	(5 400)
Wycena bilansowa rozrachunków	932	-	-	-	-	-	932
Główne pozycje niepieniężne ogółem	35 964	(2 751)	(533)	(762)	(4 705)	(1 890)	25 323

<i>w tysiącach złotych</i> 31.12.2020	Obrót paliwami ciekłymi	Obrót paliwami gazowymi	Energia elektryczna	Fotowoltaika	Działalność pozostała	Funkcje korporacyjne	Skonsolidowane Razem
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	(38 808)	(2 066)	(1 776)	(171)	(1 995)	(1 875)	(46 691)

4.3 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - podział geograficzny według lokalizacji finalnych odbiorców:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Polska	6 777 746	3 707 778
Czechy	391 116	397 642
Szwajcaria	25 207	2 842
Słowacja	12 719	8 034
Węgry	83 870	26 661
Austria	35 970	35 181
Belgia	52 262	14 473
Wielka Brytania	31 928	273 966
Gruzja	122	-
Niemcy	82 872	186 392
Holandia	636 932	19 080
Estonia	-	18 698
Rumunia	-	123
Cypr	12	29
Indie	-	1
Szwecja	-	31
Ukraina	20 627	6 407
Serbia	-	1 570
Tajwan	317	665
Chiny	4 108	763
Bułgaria	46 665	63 299
Litwa	4 743	6 359
Razem	8 207 216	4 769 994

Główni klienci

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie porównywalnym żaden z odbiorców Grupy nie przekroczył 10% przychodów.

Aktywa trwałe – podział geograficzny

Rzeczowe aktywa trwałe Grupy zlokalizowane są na terenie Polski.

5. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z umów z klientami:		
Przychody ze sprzedaży usług	27 331	13 971
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8 147 706	4 791 486
Razem przychody z umów z klientami	8 175 037	4 805 457
Zyski/(straty) z tytułu działalności tradingowej dotyczącej energii elektrycznej	17 976	14 031
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	14 203	(49 494)
Razem	8 207 216	4 769 994

Pozycja zysk/strata z tytułu działalności tradingowej dotyczącej energii elektrycznej uwzględnia wynik z wyceny kontraktów dotyczących zakupu i sprzedaży energii elektrycznej otwartych na dzień 31 grudnia 2021 i zawartych na lata 2022 i 2023.

Poza powyższym Grupa nie posiada zakontraktowanych przychodów na okres po dacie bilansowej.

5.2 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(4 085)	(3 082)
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów	(8 600)	(5 943)
Zużycie materiałów i energii	(12 542)	(6 203)
Usługi obce	(192 412)	(142 514)
Podatki i opłaty	(4 819)	(2 481)
Wynagrodzenia	(26 533)	(20 475)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(3 564)	(2 772)
Pozostałe koszty rodzajowe	(18 447)	(8 968)
Koszty według rodzaju razem	(271 002)	(192 438)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(7 827 662)	(4 516 121)
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów	1 552	1 353
Pozostałe	(4 500)	(6 844)
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(8 101 612)	(4 714 050)

5.3 KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(7 766 647)	(4 560 372)
Wycena zapasów do wartości godziwej	81 045	(30 340)
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych dotyczących zapasu obowiązkowego	(57 930)	3 923
Efekt realizacji instrumentów zabezpieczających dotyczących zapasu obowiązkowego	(61 389)	60 920
Zrealizowane różnice kursowe od kredytów	(21 038)	11 299
Wycena bilansowa kredytów	(5 400)	(3 284)
Zrealizowane różnice kursowe od rozrachunków	2 765	1 019
Wycena bilansowa rozrachunków	932	714
Razem	(7 827 662)	(4 516 121)
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	(13 315)	(4 352)
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	(7 840 977)	(4 520 473)

5.4 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Otrzymane odszkodowania z tytułu ubezpieczeń	79	171
Koszty postępowania sądowego podlegające zwrotowi	39	135
Przychody odsetkowe, dotyczące należności z tytułu dostaw i usług	1 574	1 530
Pozostałe	570	1 213
Razem	2 262	3 049

5.5 POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk netto ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	18	21
Razem	18	21

5.6 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty odsetkowe od zobowiązań niefinansowych	(812)	(63)
Koszty nieściągalnych należności	-	(311)
Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji	(1 501)	(6 525)
Koszty postępowania sądowego	(45)	(116)
Kary umowne	(47)	(38)
Darowizny	(140)	(1 901)
Pozostałe	(929)	(805)
Razem	(3 474)	(9 759)

5.7 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody finansowe		
Odsetki od aktywów finansowych i prowizje finansowe	391	750
Zysk z tytułu różnic kursowych	304	153
Przychody finansowe, razem	695	903
Koszty finansowe		
Opłaty bankowe i koszty transakcyjne dotyczące kredytów i pożyczek	(8 752)	(6 408)
Strata netto z tytułu różnic kursowych	-	(18)
Koszty finansowe, razem	(8 752)	(6 426)
Przychody/(koszty) finansowe netto	(8 057)	(5 523)

5.8 PODATEK DOCHODOWY

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Podatek dochodowy bieżący		
Podatek dochodowy za rok bieżący	(22 232)	(17 347)
Podatek odroczony		
Powstanie/(odwrócenie) różnic przejściowych	1 840	8 350
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(20 392)	(8 997)

Efektywna stopa podatkowa

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	96 353	43 732
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(18 307)	(8 309)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(1 381)	(1 063)
Przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu	485	284
Niewykorzystanie strat podatkowych, uwzględnionych w kalkulacji odroczonego podatku dochodowego w latach ubiegłych	(86)	-
Straty podatkowe, od których nie rozpoznano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(731)	-
Pozostałe	(372)	91
Razem	(20 392)	(8 997)
Efektywna stopa podatkowa	21,2%	20,6%

5.9 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 01.01.2020	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

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

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 01.01.2020	-	(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)

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość netto							
Stan na 31.12.2020	1 333	25 129	5 004	394	1 542	2 432	35 834
Wartość netto							
Stan na 31.12.2021	3 339	28 092	6 396	930	3 057	4 151	45 965

Rzeczowe aktywa trwałe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Grunty	3 339	1 333
Budynki i budowle	28 092	25 129
Maszyny i urządzenia	6 396	5 004
Środki transportu	930	394
Pozostałe aktywa trwałe	3 057	1 542
Środki trwałe w budowie	4 151	2 432
Razem	45 965	35 834

Zabezpieczenia

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	25 370	29 254
Razem	25 370	29 254

Na dzień 31.12.2021 roku rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 25 370 tys. zł (31.12.2020 r.: 29 254 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych, kredytów w rachunku bieżącym.

5.10 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

Grupa przeanalizowała wszystkie umowy, które mogły posiadać charakter leasingu. W wyniku analizy wyodrębnione zostały umowy zawierające leasing. Są to umowy najmu powierzchni biurowych, dzierżawy stacji paliw oraz leasing środków transportowych. W wyniku przeprowadzonej analizy Grupa rozpoznaje następujące prawa do użytkowania aktywów wg podziału na bazowe składniki aktywów:

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Stan na dzień 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
Zmniejszenia z tytułu:	-	(2 565)	(2 565)
- wykupu 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

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

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

<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
Stan na 01.01.2021	(5 722)	(3 452)	(9 174)
Amortyzacja	(6 359)	(2 241)	(8 600)
Zmniejszenie z tytułu:	5 914	2 789	8 703
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	2 439	2 439
- sprzedaży	-	197	197
- likwidacja	5 914	153	6 067
Stan na 31.12.2021	(6 167)	(2 904)	(9 071)

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość netto			
Stan na 01.01.2020	6 375	5 966	12 341
Stan na 31.12.2020	46 654	7 714	54 368
Wartość netto			
Stan na 01.01.2021	46 654	7 714	54 368
Stan na 31.12.2021	59 427	10 429	69 856

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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności krótkoterminowe	-	90
Razem	-	90

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
W związku z powyższym wartość prawa do użytkowania aktywów wynosi na dzień 31 grudnia	69 856	54 278
Razem	69 856	54 278

Brak przychodów z subnajmu składników aktywów objętych umową leasingu w 2021 roku.
Przychody z subnajmu składników aktywów objętych umową leasingu w 2021 roku 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 2021 wyniosła 9 396 tys. zł (w 2020 r.: 6 562 tys. zł).

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

<i>w tysiącach złotych</i>	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 31.12.2021	70 290	96 255	886	1 798	7 891	30 443	55 237
Dyskonto	25 965						

<i>w tysiącach złotych</i>	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						

Koszt odsetek dotyczących zobowiązań leasingowych w okresie sprawozdawczym wyniósł 2 812 tys. zł (w 2020 r.: 1 055 tys. zł).

5.11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartość brutto:

<i>w tysiącach złotych</i>	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

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

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

<i>w tysiącach złotych</i>	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
Stan na 01.01.2021	-	-	(138)	(816)	(954)
Amortyzacja za rok	-	(660)	(76)	(240)	(976)
Zmniejszenie:	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2021	-	(660)	(214)	(1 056)	(1 930)

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
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
Wartość netto					
Stan na 01.01.2021	17 882	3 186	172	474	21 714
Stan na 31.12.2021	17 904	2 662	193	474	21 233

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>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty ogólnego zarządu	(976)	(285)
Razem	(976)	(285)

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

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

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

Ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość firmy jest wynikiem:

- 1) przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Unimot Express Sp. z o.o. w 2011 roku obejmującej rozlewnię gazu LPG w Zawadzkiem wraz z działalnością hurtową w zakresie obrotu gazem LPG – ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG”,
- 2) przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Unimot Express Sp. z o.o. w 2014 roku obejmującej hurtową sprzedaż paliw płynnych - ujęte dalej jako „działalność związana w obrotem paliwami”,
- 3) nabycie 100% udziałów w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. (nazwa wcześniejsza Energogas Sp. z o.o.) w dniu 30.12.2015 roku. Spółka prowadzi sprzedaż energii elektrycznej i gazu ziemnego za pośrednictwem obcej infrastruktury do klientów końcowych – ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem ziemnym”,
- 4) nabycie w dniu 07.07.2014 58,74% udziałów w spółce Blue LNG Sp. z o.o., która prowadzi sprzedaż gazu ziemnego do klientów końcowych z wykorzystaniem własnej infrastruktury – własne stacje regazyfikacji LNG wraz z sieciami dosyłowymi. Na dzień 31.12.2021 r. Unimot S.A. posiada 100 % udziałów w Blue LNG Sp. z o.o. - ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem ziemnym”.
- 5) nabycie w dniu 20.01.2014 roku 58,74% udziałów w spółce Unimot System Sp. z o.o., która prowadzi sprzedaż gazu ziemnego do klientów końcowych z wykorzystaniem własnej infrastruktury. Na dzień 31.12.2021 r. Unimot S.A. posiada 100 % udziałów w Unimot System Sp. z o.o. - ujęte dalej jako „działalność związana z obrotem gazem ziemnym”.
- 6) nabycie w dniu 20.05.2016 roku 100% udziałów w Tradea Sp. z o.o., która prowadzi sprzedaż hurtową energii elektrycznej za pośrednictwem platform giełdowych i brokerskich oraz świadczy dodatkowe usługi dla rynku energii. Dalej ujęte jako „działalność związana z energią elektryczną”.
- 7) nabycie w dniu 16.11.2015 roku 100% udziałów w Unimot Paliwa Sp. z o.o.

Poniższe ośrodki posiadają przypisaną wartość firmy:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG	2 830	2 830
Działalność związana z obrotem paliwami	10 869	10 869
Działalność związana z obrotem gazem ziemnym	879	879
Działalność związana z energią elektryczną	3 304	3 304
Działalność związana z obrotem produktami ropopochodnymi i usługą magazynowania paliw	22	-
Razem	17 904	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 latach 2020 i 2021 oraz na szacunkach wyników na lata 2022 - 2027 sporządzonych przez Zarząd Jednostki Dominującej.

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

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

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

Działalność związana z obrotem paliwami

Do oceny czy doszło do utraty wartości firmy w przypadku tego ośrodka generującego przepływy pieniężne (OGPP) użyto **metody oszacowania wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży OGPP**. Wartość jest oszacowana **w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych**. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych za lata 2019 - 2021 oraz na szacunkach wyników na lata 2022 - 2027 sporządzonych przez Zarząd Spółki, z racji, iż zakładany okres ekonomicznej użyteczności danego ośrodka wykracza ponad rok 2027 w wyliczeniach uwzględniono również wartość rezydualną danego OGPP. Przyjęcie pięcioletniego okresu szczegółowej prognozy jest zasadne, ponieważ brak jest wystarczająco wiarygodnych danych na kolejne okresy sprawozdawcze pozwalające racjonalnie określić różnego rodzaju czynniki takie jak: ceny, stopy inflacji, kursy walutowe, stopy procentowe

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

- Średnioważony koszt kapitału po opodatkowaniu („WACC”) w okresie projekcji wyniósł od 9,7% w roku 2022 do 9,4% w roku 2027 – związane jest to z założeniem większego wykorzystania kapitału obcego w działalności OGPP. Do wyliczenia WACC Spółka przyjęła premię za ryzyko na poziomie 6% rocznie.
- Średnioroczny poziom wolumenów oraz kosztów przyjęto na bazie aktualnych wyników finansowych, nie założono istotnych zmian w zakresie działalności na kolejne lata.

- Założono brak zmian cen ON w okresie prognozy, ze względu na trudności w określeniu długoterminowej ścieżki zmiany cen paliw, dodatkowo w przypadku działalności handlowej jaką prowadzi spółka, zmiana cen ON w długim okresie nie powoduje istotnych zmian kapitału obrotowego i zdolności do generowania przepływów.
- Założono ostrożne odejście do prognozy wartości EBITDA r/r .
- Stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0%.
- W kalkulacji oszacowano zerowe koszty sprzedaży OGPP, w związku z niewielkim majątkiem materialnym przypisanym do tego ośrodka i brakiem konieczności dokonywania rekultywacji.
- Kapitał obrotowy przyjęto na poziomie roku 2021 ze względu na powody opisane powyżej.

Poniżej przedstawiono również wrażliwość wartości ZCP na zmianę poszczególnych parametrów (dane w tys. zł).

<i>Parametr wolumen</i>	<i>-5%</i>	<i>-3%</i>	<i>3%</i>	<i>5%</i>
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(14 100)	(7 275)	7 748	15 996
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Parametr stopa dyskonta</i>	<i>-2pp</i>	<i>-1pp</i>	<i>+1pp</i>	<i>+2pp</i>
Zmiana wartości odzyskiwalnej	18 110	7 976	(6 443)	(11 754)
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Parametr Ebitda</i>	<i>-2pp</i>	<i>-1pp</i>	<i>+1pp</i>	<i>+2pp</i>
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(2 894)	(1 447)	1 447	2 894
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00

Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG

Do oceny czy doszło do utraty wartości firmy w przypadku tego ośrodka generującego przepływy pieniężne (OGPP) użyto **metody oszacowania wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży OGPP**. Wartość jest oszacowana **w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych**. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych za lata 2019 - 2021 oraz na szacunkach wyników na lata 2022 - 2027 sporządzonych przez Zarząd Spółki, z racji, iż zakładany okres ekonomicznej użyteczności danego ośrodka wykracza ponad rok 2027 w wyliczeniach uwzględniono również wartość rezydualną danego OGPP. Przyjęcie pięcioletniego okresu szczegółowej prognozy jest zasadne, ponieważ brak jest wystarczająco wiarygodnych danych na kolejne okresy sprawozdawcze pozwalające racjonalnie określić różnego rodzaju czynniki takie jak: ceny, stopy inflacji, kursy walutowe, stopy procentowe.

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

- Średnioważony koszt kapitału po opodatkowaniu („WACC”) w okresie projekcji wyniósł od 10,7% w roku 2022 do 11% w roku 2027 – związane jest to z założeniem mniejszego wykorzystania kapitału obcego w działalności OGPP. Do wyliczenia WACC Spółka przyjęła premię za ryzyko na poziomie 6% rocznie.
- Średnioroczny poziom wolumenów oraz kosztów przyjęto na bazie aktualnych wyników finansowych, nie założono istotnych zmian w zakresie działalności na kolejne lata.
- Założono brak zmian cen LPG w okresie prognozy, ze względu na trudności w określeniu długoterminowej ścieżki zmiany cen paliw, dodatkowo w przypadku działalności handlowej jaką

prowadzi spółka, zmiana cen LPG w długim okresie nie powoduje istotnych zmian kapitału obrotowego i zdolności do generowania przepływów.

- Poziom EBITDA na kolejne lata zgodny z prognozami Grupy.
- Stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0%.
- W kalkulacji oszacowano zerowe koszty sprzedaży OGPP, w związku z brakiem konieczności dokonywania rekultywacji terenu, a także możliwości dalszego korzystania ze zbiorników umieszczonych w rozlewni w miejscowości Zawadzkie.

Poniżej przedstawiono również wrażliwość testu na zmianę poszczególnych parametrów [dane w tys. zł]

Parametr wolumen	-5%	-3%	3%	5%
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(2 812)	(1 687)	1 687	2 812
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00
Parametr stopa dyskonta	-2pp	-1pp	+1pp	+2pp
Zmiana wartości odzyskiwalnej	11 168	5 329	(3 357)	(6 667)
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00
Parametr Ebitda	-2pp	-1pp	+1pp	+2pp
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(843)	(422)	422	843
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00

Działalność związana z energią elektryczną

Do oceny czy doszło do utraty wartości firmy w przypadku tego ośrodka generującego przepływy pieniężne (OGPP) użyto **metody oszacowania wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży OGPP**. Wartość jest oszacowana **w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych**. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych za lata 2019 - 2021 oraz na szacunkach wyników na lata 2022 - 2027 sporządzonych przez Zarząd Spółki, z racji, iż zakładany okres ekonomicznej użyteczności danego ośrodka wykracza ponad rok 2027 w wyliczeniach uwzględniono również wartość rezydualną danego OGPP. Przyjęcie pięcioletniego okresu szczegółowej prognozy jest zasadne, ponieważ brak jest wystarczająco wiarygodnych danych na kolejne okresy sprawozdawcze pozwalające racjonalnie określić różnego rodzaju czynniki takie jak: ceny, stopy inflacji, kursy walutowe, stopy procentowe

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

- Średnioważony koszt kapitału po opodatkowaniu („WACC”) w okresie projekcji wyniósł od 11,7% w roku 2022 – na kolejne lata założono analogicznie. Do wyliczenia WACC Spółka przyjęła premię za ryzyko na poziomie 6% rocznie.
- Średnioroczny poziom wolumenów oraz kosztów przyjęto na bazie aktualnych wyników finansowych, nie założono istotnych zmian w zakresie działalności na kolejne lata.
- Ujednolicono sposób wyliczania kosztu kapitału własnego i obcego dla spółki Tradea Sp. z o.o. do sposobu przyjętego w wycenie ZCP hurtowej sprzedaży paliw i ZCP rozlewni gazu w Zawadzkiem. Przemawia za tym argument, że wszystkie segmenty znajdują się w tej samej spółce Unimot S.A.
- Założono ostrożne odejście do prognozy wartości EBITDA r/r .
- Stopa wzrostu po okresie prognozy wynosi 0%.
- W kalkulacji oszacowano zerowe koszty sprzedaży OGPP, w związku z niewielkim majątkiem materialnym przypisanym do tego ośrodka i brakiem konieczności dokonywania rekultywacji.

- Poziom kapitału obrotowego w kolejnych latach pozostaje na zrównoważonym poziomie, głównie ze względu na fakt, że istotnym źródłem obrotów w działalności jest działalność tradingowa, co do zasady nieplanowalna.

Poniżej przedstawiono również wrażliwość testu na zmianę poszczególnych parametrów [dane w tys. zł]

Parametr wolumen	-5%	-3%	3%	5%
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(5 135)	(3 081)	3 081	5 135
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00
Parametr stopa dyskonta	-2 pp	-1 pp	+1 pp	+2 pp
Zmiana wartości odzyskiwalnej	11 168	5 329	(3 357)	(6 667)
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00
Parametr EBITDA	-2 pp	-1 pp	+1 pp	+2 pp
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(402)	(201)	201	402
wartość odpisu	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Na dzień 31.12.2021 roku i 31.12.2020 roku nie stwierdzono utraty wartości firmy w stosunku do działalności związanej z obrotem paliwami, gazem LPG, gazem ziemnym oraz energią elektryczną.

5.12 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Inwestycje długoterminowe		
Udziały w jednostkach powiązanych nie objętych konsolidacją	260	260
Razem	260	260
Inwestycje krótkoterminowe		
Pożyczki udzielone	5 147	194
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające przyszłe transakcje hedgingowe	30 981	-
Razem	36 128	194

Pozycja pożyczki udzielone w pozostałych jednostkach obejmuje:

- saldo pożyczki udzielonej Spółce U.C. Energy Ltd. (powiązanej osobowo z członkiem RN) - kwota 5 082 tys. zł (spłacona w całości na dzień publikacji sprawozdania).
- saldo pożyczek edukacyjnych dla osób będących na studiach wyższych w ramach współpracy z Fundacją IVY Poland – kwota 65 tys. zł.

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

w tysiącach złotych	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Bilans otwarcia na 1 stycznia	194	3 668
Udzielenie	49 671	11 859
Splata	(43 283)	(11 487)
Odsetki otrzymane	(75)	(47)
Odsetki naliczone	372	122
Odpis aktualizujący	(1 501)	(4 000)
Różnice kursowe zrealizowane	422	79
Różnice kursowe niezrealizowane	(653)	-
Bilans zamknięcia na 31 grudnia	5 147	194

Na dzień 31 grudnia 2021 roku utworzono odpis aktualizujący wartość udzielonej pożyczki do Green Electricity Sp. z o.o. w wysokości 1 501 tys. zł.

Na dzień 31.12.2020 roku 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. Kwoty powyżej są ujęte netto

5.13 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:

w tysiącach złotych	Aktywa		Rezerwy		Wartość netto	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	357	87	(1 592)	(1 288)	(1 235)	(1 201)
Wartości niematerialne	-	-	(56)	(48)	(56)	(48)
Pozostałe inwestycje	1 700	1 415	-	(101)	1 700	1 314
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	5 538	120	(5 394)	-	144	120
Należności handlowe oraz pozostałe	1 505	1 527	(795)	(674)	710	853
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	273	182	(5)	-	268	182
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	60	21	(214)	-	(154)	21
Rezerwy na świadczenia emerytalne	185	151	-	-	185	151
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 474	5 882	-	(647)	5 474	5 235
Pozostałe	8	632	-	(179)	8	453
Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach	3 063	1 187	-	-	3 063	1 187
Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 163	11 204	(8 056)	(2 937)	10 107	8 267
Do wykorzystania po upływie 12 miesięcy	4 794	6 510	(1 600)	(1 437)		
Do wykorzystania w ciągu 12 miesięcy	13 369	4 694	(6 456)	(1 500)		
Kompensata	(6 000)	(2 937)	6 000	2 937		
Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej – całość krótkoterminowa	12 163	8 267	(2 056)	-		

Zmiana różnic przejściowych w okresie:

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

<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
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	-	120	-	120
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)	3 978	-	453
Straty podatkowe podlegające odliczeniu uznane jako możliwe do wykorzystania w przyszłych okresach	2 216	(1 029)	-	1 187
Razem	(83)	8 350	-	8 267

5.14 ZAPASY

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	3 695	2 231
Półprodukty i produkcja w toku	570	673
Towary - zapas obowiązkowy	241 460	132 886
Towary - zapas operacyjny	79 490	30 905
Razem	325 215	166 695

Wycena zapasów według wartości godziwej – poziom 1:

w tysiącach złotych	31.12.2021	31.12.2020
Koszt nabycia zapasów operacyjnych	71 075	21 452
Koszt nabycia zapasów obowiązkowych i operacyjnych wycenianych w wartości godziwej	163 212	135 360
Wycena zapasów do wartości godziwej	90 928	9 883
Razem	325 215	166 695

5.15 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

w tysiącach złotych	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	5 688	3 459
Należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	24 303	3 642
Należności z tytułu koncesji	-	2 500
Należności z tytułu pozostałych kaucji	509	298
Razem pozostałe należności długoterminowe	30 500	9 899

5.16 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

w tysiącach złotych	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe	435 688	225 835
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	13 308	6 951
Zaliczki na poczet dostaw i usług	23 793	39 930
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	900	3 062
Należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	16 625	35 686
Należności z tytułu koncesji	22 500	20 000
Należności z tytułu pozostałych kaucji	-	75
Pozostałe należności	489	1 132
Razem należności	513 303	332 671

Na dzień 31.12.2021 roku należności handlowe oraz pozostałe są prezentowane w wartości netto po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w kwocie 7 412 tys. zł (31.12.2020 r.: 7 695 tys. zł).

Na dzień 31.12.2021 roku należności o wartości bilansowej 286 191 tys. zł (31.12.2020 r.: 163 578 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym, limitu wierzytelności oraz umowy factoringowej.

5.17 AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Aktywa z tytułu umów z klientami długoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu umów z klientami	7 739	5 233
Razem	7 739	5 233

Aktywa z tytułu umów z klientami krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu umów z klientami	2 128	1 322
Razem	2 128	1 322

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.

5.18 POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

Pozostałe aktywa obrotowe krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Czynne rozliczenia międzyokresowe	16 668	9 773
Razem	16 668	9 773

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 oraz nakłady ponoszone na rozwój projektów fotowoltaicznych.

5.19 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	77 743	104 823
Środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania	22	29
Środki pieniężne w kasie	665	42
Środki pieniężne w drodze	662	11 169
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	79 092	116 063
Kredyty w rachunku bieżącym	(336 563)	(172 440)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(257 471)	(56 377)

Kredyty w rachunku bieżącymi oraz kredyt z tytułu faktoringu odwrotnego, które są płatne na żądanie, mają krótki okres spłaty i stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi Spółki są ujęte, jako składnik środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Na dzień 31.12.2021 roku i na dzień 31.12.2020 roku środki pieniężne i ich ekwiwalenty nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań.

Szczegółowe informacje dotyczące kredytu w rachunku bieżącym są zaprezentowane w notcie 5.21.

5.20 KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał zakładowy:

<i>w złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zarejestrowana liczba akcji	8 197 818	8 197 818
Nominalna wartość 1 akcji	1 PLN	1 PLN

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku 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 2021 roku jest przedstawiona w poniższej tabeli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale %	Liczba głosów	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Unimot Express Sp. z o.o.	3 593 625	43,84%	3 593 625	42,04%
Zemadon Limited	1 616 661	19,72%	1 966 661	23,01%
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.

Kapitał zapasowy

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zapasowy	234 946	218 816

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2021 roku został podwyższony w wyniku przeniesienia zysku za rok 2020 w wysokości 16 130 tys. zł do łącznej wysokości 234 946 tys. zł na dzień 31.12.2021 roku.

Udziały niekontrolujące

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Udziały niekontrolujące	(274)	(99)

Dywidenda

W dniu 20 maja 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Unimot S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za rok 2020, 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 25 czerwca 2021 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 25 czerwca 2021 roku.

Zysk/(strata) przypadająca na jedną akcję

Podstawowy zysk/(strata) przypadająca na akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na akcję na dzień 31 grudnia 2021 roku dokonana została w oparciu o zysk netto przypadający na akcjonariuszy zwykłych Spółki w kwocie 76 156 tys. zł (2020 r.: zysk netto 35 156 tys. zł) oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych na dzień 31.12.2021 roku w liczbie 8 198 tys. szt. (31.12.2020r.: 8 198 tys. szt.).

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia rozwodnionych wyników na akcję na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 8 198 tys. szt. (2020r.: 8 198 tys. szt.).

5.21 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 nocie 5.29.

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki zabezpieczone na majątku Grupy	2 177	3 667
Zobowiązania z tytułu leasingu	62 901	45 329
Razem zobowiązania długoterminowe	65 078	48 996
Zobowiązania krótkoterminowe		
Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek zabezpieczonych na majątku Grupy	1 440	1 554
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 389	7 847
Razem zobowiązania krótkoterminowe	8 829	9 401
Kredyt w rachunku bieżącym	336 563	172 440
Razem	410 470	230 837

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz pozostałych na dzień 31 grudnia 2021 (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	3 617	1 440	2 177	-	-
Razem	3 617	1 440	2 177	-	-

Harmonogram spłat zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz pozostałych na dzień 31 grudnia 2020 roku (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 spłaty zobowiązań leasingowych:

<i>w tysiącach złotych</i>	Płatności z tytułu leasingu			Płatności z tytułu leasingu		
	Odsetki	Kapitał		Odsetki	Kapitał	
	31.12.2021			31.12.2020		
do roku	10 575	3 186	7 389	10 108	2 261	7 847
od 1 do 5 Lat	30 443	10 190	20 253	25 404	7 809	17 595
powyżej 5 Lat	55 237	12 589	42 648	37 278	9 544	27 734
Razem	96 255	25 965	70 290	72 790	19 614	53 176

Umowy leasingu nie przewidują konieczności uiszczania opłat warunkowych.

5.22 POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

Pochodne instrumenty finansowe – aktywa finansowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe aktywa finansowe		
Kontrakty futures i FX forward	-	13 247
Razem	-	13 247
Krótkoterminowe aktywa finansowe		
Kontrakty futures, swap i FX forward	59 465	14 885
Razem	59 465	14 885

Pochodne instrumenty finansowe – zobowiązania finansowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe zobowiązania finansowe		
Kontrakty futures i FX forward	24 944	3 438
Razem	24 944	3 438
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		
Kontrakty futures, swap i FX forward	58 685	17 700
Razem	58 685	17 700

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

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

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

w tysiącach złotych	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	-	-

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 na dzień 31 grudnia

w tysiącach złotych	31.12.2021	31.12.2020
Kontrakty futures - kupno i sprzedaż ICE Gas Oil	(6 068)	19 802
Kontrakty swap – kupno i sprzedaż ICE Gas Oil	232 783	118 361
Kontrakty FX forward – kupno i sprzedaż	66 756	61 891
Razem	293 471	200 054

5.23 ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK

Analiza umów kredytowych i pożyczek na dzień 31.12.2021

Nazwa firmy finansującej	w tysiącach złotych		Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa				
Bank Millennium S.A.	-	4 888	kredyt w rachunku bieżącym/parasolowy	2020-10-21	2022-11-19	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 8,5 mln zł 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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

						mienia (nieruchomości) do kwot 8,5 mln zł oraz 3,45 mln zł, zastaw rejestrowy na wierzytelności, Hipoteka łączna docelowo na 1 miejscu do kwoty 16 mln zł 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.	-	94 587	Kredyt odnawialny/w rachunku bieżącym	2016-03-03	2022-12-13	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	2021-12-29	2022-12-23	Kaucja pieniężna w kwocie 1,1 mln zł, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
ING Bank Śląski S.A.	-	86 891	kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	2016-03-03	2022-04-08	Zastaw rejestrowy za zapasie, cesja wierzytelności innych, pełnomocnictwo do rachunków bankowych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, umowa trójstronna, dyspozycja blokady rachunków celowych, zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach
BNP Paribas Bank Polska S.A.	-	-	gwarancja płatności	2011-08-11	2022-03-15	Weksel własny in blanco, przejęcie na zabezpieczenie kwoty w wysokości 100% każdorazowo wystawionej gwarancji ze środków zgromadzonych na rachunku prowadzonym w Banku.
PKO Factoring S.A.	-	-	Limit faktoringowy z regresem i bez regresu	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.
BOŚ Bank S.A.	-	88 345	Kredyt odnawialny/w rachunku bieżącym	2021-06-29	2023-06-28*	Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami, zastaw finansowy na środkach pieniężnych, weksel wraz z deklaracją, gwarancja PLG FGP BGK 88 mln oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BOŚ Faktoring	-	58 910	Umowa o linię faktoringu odwrotnego	2021-11-16	2023-11-13*	Weksel własny wraz z deklaracją, pełnomocnictwo do środków pieniężnych, zastaw finansowy na środkach pieniężnych, gwarancja LGF FGP BGK 29,5 mln
U.C. Energy Ltd	-	-	Umowa pożyczki w ramach limitu	2015-03-01	na czas nieokreślony	Bez zabezpieczeń
Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z/s w Knurowie (Wieleni)	-	65	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)	-	49	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 T.M.C.
Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z/s w Knurowie (Białowieża)	358	166	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	400	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	1 419	960	kredyt inwestycyjny	2016-01-27	2024-06-30	Weksel in blanco; poręczenie wekslowe Unimot S.A., poręczenie cywilne BLE, hipoteka umowna do kwoty 12.8 mln zł, zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy przyszłych, przelew wierzytelności, przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia,

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Dotatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Unimot S.A., BLE, Unimot System.

Bank Millenium S.A.	-	-	kredyt w rachunku bieżącym/ parasolowy	2020-10-21	2022-11-19	Poręczenia wzajemne Unimot S.A. i Tradea Sp. z o.o., oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Bank Millenium S.A.	-	2 942	kredyt w rachunku bieżącym/ parasolowy	2020-10-21	2022-11-19	Poręczenia wzajemne Unimot S.A. i UEIG Sp. z o.o., oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Razem	2 177	338 003				

*termin spłaty w przypadku w/w kredytów wskazuje na datę obowiązywania limitu kredytowego według stanu na dzień 31 grudnia 2021. Kredyt udzielony umową faktoringu odwrotnego uwzględniono dla celów prezentacyjnych jako kredyt w rachunku bieżącym z uwagi na fakt, że pod względem dysponowania i krótkiego okresu rotacji (spłata danego ciągnięcia następuje 90 dni od daty realizacji zapłaty do dostawcy) nie różni się od pozostałych kredytów w rachunku bieżącym.

Analiza umów leasingowych na dzień 31.12.2021:

Rodzaj umowy	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Umowy leasingowe dotyczące środków transportu	5 800	3 167	leasing	2013-08-01	2025-01-05	Deklaracja wekslowa
Umowy leasingowe dotyczące umów dzierżawy	57 101	4 222	Leasing	2014-11-24	2042-01-31	Brak
Razem	62 901	7 389				

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

- WIBOR 1M – marża w przedziale 1,0% - 2,62%,
- WIBOR 3M – marża w przedziale 1,4% - 6,25%,
- USD LIBOR 1M – marża w przedziale 1,35% - 2,2%,
- USD LIBOR 3M – marża na poziomie 5%
- EURIBOR 1M – marża w przedziale 1,3% - 1,5%.

5.24 ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

<i>w tysiącach złotych</i>	Stan na 01.01.2021	Zaciągnięcia	Spłaty	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizowane różnice kursowe	Stan na 31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	172 440	368 684	(172 440)	(5 683)	(21 038)	(5 400)	336 563
Kredyty bankowe	5 221	199	(1 632)	(171)	-	-	3 617
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek pozostałych	-	15 811	(15 978)	-	167	-	-
Odsetki naliczone i zapłacone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek niepowiązanych	-	298	-	(298)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	53 176	26 510	(6 584)	(2 812)	-	-	70 290
Razem	230 837	411 502	(196 634)	(8 964)	(20 871)	(5 400)	410 470

<i>w tysiącach złotych</i>	Stan na 01.01.2020	Zaciągnięcia	Spłaty	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizowane 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
Odsetki naliczone i zapłacone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek powiązanych	322	269	(300)	(291)	-	-	-
Odsetki naliczone i zapłacone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek niepowiązanych	-	307	-	(307)	-	-	-
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

5.25 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pozostałych	219	256
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pozostałych	753	539
Razem	972	795

Świadczenia pracownicze:

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

<i>w %</i>	31.12.2021	31.12.2020
Stopa dyskonta	3,6%	2,0%
Przyszły nominalny wzrost płac z uwzględnieniem inflacji	5,0%	4,0%

Zmiany stanu zobowiązań z tytułu określonych świadczeń w ciągu roku:

<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

<i>w tysiącach złotych</i>	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odpis na ZFŚS, odprawy pośmiertne	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021	103	8	684	795
Koszty bieżącego zatrudnienia	17	2	230	249
Koszty odsetek	1	-	2	3
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	(21)	(1)	(53)	(75)
Na dzień 31.12.2021	100	9	863	972

Wrażliwość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na zmiany podstawowych założeń:

<i>na dzień 31.12.2021</i>	Zmiana w założeniach		Wpływ na świadczenia	
	Spadek	Wzrost	Wzrost/(spadek)	Wzrost/(spadek)
Stopa dyskonta	0,5%	0,5%	18 tys. zł	(18) tys. zł
Przyszły nominalny wzrost płac z uwzględnieniem inflacji	0,5%	0,5%	(16) tys. zł	16 tys. zł

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

5.26 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI
Krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	9 492	4 130
Razem	9 492	4 130

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

5.27 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	220 924	89 902
Zobowiązania z tytułu akcyzy	80 938	56 133
Zobowiązania z tytułu opłaty zapasowej	3 550	3 471
Zobowiązania z tytułu opłaty emisyjnej	6 652	6 206
Zobowiązania z tytułu opłaty paliwowej	26 760	22 882
Zobowiązania z tytułu podatku vat	10 199	46 981
Zobowiązania z tytułu opłaty zastępczej NCW	7 284	4 744
Zobowiązania z tytułu efektywności energetycznej	3 185	-
Zobowiązania z tytułu podatku od osób fizycznych	379	288
Zobowiązania z tytułu pozostałych opłat i podatków	4 179	2 580
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	981	809
Rozliczenia międzyokresowe bierne	28 060	25 574
Pozostałe zobowiązania	5 703	5 363
Razem	398 794	264 933

5.28 INSTRUMENTY FINANSOWE

Klasyfikacja instrumentów finansowych

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021			
a) Aktywa trwałe			
Należności długoterminowe	30 500	-	30 500
Aktywa z tytułu umów z klientami	7 739	-	7 739
b) Aktywa obrotowe			
Aktywa z tytułu umów z klientami	2 128	-	2 128
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tytułu podatków)	476 202	-	476 202
Pochodne instrumenty finansowe	-	59 465	59 465
Pozostałe aktywa finansowe	36 128	-	36 128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	78 427	-	78 427
Razem	631 124	59 465	690 589

<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
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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

<i>w tysiącach złotych</i>	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021			
a) Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	2 177	-	2 177
Pochodne instrumenty finansowe	-	24 944	24 944
b) Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	1 440	-	1 440
Kredyty w rachunku bieżącym	336 563	-	336 563
Pochodne instrumenty finansowe	-	58 685	58 685
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	254 687	-	254 687
Razem	594 867	83 629	678 496

<i>w tysiącach złotych</i>	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego 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

Aktywa finansowe wyceniane wg amortyzowanego 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 amortyzowanego 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 31.12.2021 roku oraz na dzień 31.12.2020 roku 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. (Agencja Platż dla diesla oraz TGE dla energii elektrycznej).

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.

5.28.1 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko finansowe

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

- ryzyka rynkowe, obejmujące:
 - ryzyko zmian kursów walut,
 - ryzyko zmian cen,
 - 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.

5.28.2 Ryzyko zmiany kursów walut

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

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

W Grupie obowiązuje procedura zabezpieczania kursów dla kalkulowanych cen i marż towarów zakupionych i sprzedawanych w różnych walutach. Grupa stosuje kontrakty forward i swap dla wszystkich pozycji aktywów i pasywów w pełnej wysokości podlegającej ryzyku zmiany kursów walut. 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 31.12.2021

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

Dane dotyczące sald w walutach obcych na dzień 31.12.2020

<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)

Wzrost ekspozycji na ryzyko walutowe na dzień 31.12.2021 rok wynika głównie ze zwiększonej ekspozycji zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych, pochodnych instrumentów finansowych 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 dzień 31.12.2021 o 10% przedstawiono poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne, a w szczególności stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie. Analiza za 2020 rok została przeprowadzona w ten sam sposób.

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

<i>w tysiącach złotych</i>	Zysk/(strata) brutto	
	Wzrost kursów walut obcych o 10 %	Spadek kursów walut obcych o 10 %
31.12.2021	(17 335)	17 335
31.12.2020	(8 718)	8 718

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.

5.28.3 Ryzyko cenowe

Grupa nie posiada kapitałowych papierów wartościowych wycenianych w wartości godziwej, które są narażone na ryzyko cenowe.

Grupa narażona jest na ryzyko zmian cen sprzedawanych paliw, głównie oleju napędowego oraz energii elektrycznej, 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.

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

Energia elektryczna kupowana bezpośrednio od wytwórców po cenie stałej jest zabezpieczona możliwie najbardziej dopasowanymi produktami standardowymi głównie na Towarowej Giełdzie Energii jak również na rynku OTC. Pozostałe niezbilansowanie jest realizowane na Rynku Dnia Następnego Towarowej Giełdy Energii jak również na Rynku Bilansującym. Koszty bilansowania w zależności od zapisów w umowach w wytwórcami są przenoszone na wytwórcę lub skalkulowane w cenę zakupu energii elektrycznej przez Tradea.

Obrót energią elektryczną odbywa się w oparciu o Politykę Ryzyka zatwierdzoną dla Tradea przez Unimot S.A.

Ekspozycja Grupy na ryzyko cenowe

Dane dotyczące zapasów:

<i>Na dzień 31.12.2021</i>	Ilość w MWh /gaz ziemny/	Ilość w tonach /bez gazu ziemnego/	Wartość godziwa w tysiącach złotych
Aktywa niefinansowe			
Zapasy wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	30 912	93 827	325 215
Razem	30 912	93 827	325 215

<i>Na dzień 31.12.2021</i>	Rodzaj instrumentu	Okres wyceny na który zawarte są instrumenty	Ilość w Tonach(bez gazu ziemnego)	Wartość nominalna w tysiącach złotych
Zobowiązania finansowe				
Futures – sprzedaż kontraktów terminowych	ICE Gas Oil	styczeń 2022-czerwiec 2023	700	6 068
Swap towarowy – sprzedaż i kupno kontraktów terminowych na różne daty	ICE Gas Oil	styczeń 2022-czerwiec 2022	(86 900)	(232 783)
Razem			(86 200)	(226 715)
Ekspozycja na ryzyko cenowe dotyczące sald transakcji pochodnych			*4 706	**98 500

* ilość zapasów w T i MWh pozostających własnością Grupy nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru

** wartość zapasów pozostających własnością Grupy nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru.

<i>Na dzień 31.12.2020</i>	Ilość w MWh /gaz ziemny/	Ilość w tonach (bez gazu ziemnego)	Wartość godziwa w tysiącach złotych
Aktywa niefinansowe			
Zapasy wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	227 693	98 112	166 695
Razem	227 693	98 112	166 695

<i>Na dzień 31.12.2020</i>	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			*227 693	**28 532

* ilość zapasów w T i MWh pozostających własnością Grupy nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru

** wartość zapasów pozostających własnością Grupy nie objętych transakcjami zabezpieczającymi cenę towaru.

Poziom ekspozycji na ryzyko cenowe wynika w większości z poziomu zapasów gazu ziemnego, gazu LPG oraz towarów na Stacjach Avia, których wartość nie jest zabezpieczana transakcjami pochodnymi. Wartość zapasów nie podlegająca zabezpieczeniu przed wahaniami cen obejmuje towary charakteryzujące się minimalnym ryzykiem strat z uwagi na:

- bardzo krótkie terminy sprzedaży,
- wysoką rotację
- lub/i zawarte kontrakty sprzedażowe back to back względem kontraktów zakupowych oraz
- niewspółmierny koszt lub brak odpowiedniego instrumentu zabezpieczającego.

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 10% na 31 grudnia 2021 roku spowodowałoby (spadek)/wzrost wyniku finansowego o wartości zaprezentowane poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne pozostają na niezmiennym poziomie. Analiza za 2020 rok została przeprowadzona w ten sam sposób.

Wpływ różnic cenowych na wynik finansowy Grupy:

<i>w tysiącach złotych</i>	Zysk/(strata) brutto	
	Wzrost cen o 10 %	Spadek cen o 10 %
31.12.2021	9 850	(9 850)
31.12.2020	2 853	(2 853)

5.28.4 Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej to możliwość niekorzystnego wpływu zmian stóp procentowych na wyniki Grupy. W 2021 roku 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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Instrumenty o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe – pozostałe należności z tytułu koncesji	22 500	22 500
Aktywa finansowe – pozostałe należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	39 428	39 328
Razem	61 928	61 828
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Aktywa finansowe – pożyczki udzielone	5 147	-
Aktywa finansowe – pozostałe należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy	1 500	-
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów oraz leasingów	(410 470)	(230 837)
Razem	(403 823)	(230 837)

Kwoty instrumentów o stałej i zmiennej stopie procentowej obejmują pozycje wyszczególnione w notach: [5.12](#); [5.15](#); [5.16](#); [5.21](#).

Kaucje zabezpieczające gwarancje bankowe i gwarancje ubezpieczeniowe są oprocentowane stałym procentem negocjowanym na dłuższe lub krótsze terminy w zależności od zmienności bankowych stóp procentowych.

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 2020 r. została przeprowadzona w ten sam sposób.

Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy Grupy:

<i>w tysiącach złotych</i>	Zysk/(strata) brutto	
	Wzrost o 1,5 %	Spadek o 1,5 %
31.12.2021	(6 057)	6 057
31.12.2020	(3 463)	3 463

Ekspozycja Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych związanych z IBOR

W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Spółka przeanalizowała instrumenty, oparte na LIBOR w celu sprawdzenia czy i jakim stopniu ponosi ryzyko przejścia na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadziły szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które są ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienia z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczania dodatkowych ujawnień.

Ekspozycja zobowiązań Grupy z tytułu kredytów i pożyczek na poszczególne stawki procentowe na dzień 31.12.2021:

Nazwa firmy finansującej	kwota zobowiązania w tysiącach złotych	waluta zobowiązania	stawka referencyjna
Bank Millenium S.A.	4 888	EUR	1M EURIBOR + marża
Bank Millenium S.A.	2 942	PLN	1M WIBOR + marża
mBank S.A.	94 587	USD	1M LIBOR + marża
ING Bank Śląski S.A.	86 891	USD	1M LIBOR + marża
BOŚ Bank S.A.	88 345	PLN	3M WIBOR + marża
BOŚ Faktoring	53 008	PLN	1M WIBOR + marża
BOŚ Faktoring	5 902	USD	1M LIBOR + marża
Orzesko-Knurowski Bank Spółdzielczy z/s w Knurowie	638	PLN	3M WIBOR + marża
BS w Płońsku	600	PLN	3M WIBOR + marża
BGK	2 379	PLN	3M WIBOR + marża
Razem	340 180		

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

5.28.5 Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko kredytowe związane jest głównie z następującymi obszarami:

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

Ryzyko kredytowe dotyczy w szczególności następujących pozycji bilansowych:

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

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone	5.12	5 147	194
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające przyszłe transakcje hedgingowe	5.12	30 981	-
Aktywa finansowe wyceniane wartości godziwej przez wynik finansowy	5.22	59 465	28 132
Należności z tytułu dostaw i usług	5.16	435 688	225 835
Należności długoterminowe /kaucje, depozyty/	5.15	30 500	9 899
Należności krótkoterminowe zabezpieczające udzielone gwarancje i poręczenia	5.16	40 514	59 955
Aktywa z tytułu umów z klientami	5.17	9 867	6 555
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	5.19	78 427	116 021
Razem		690 589	446 591

Wartość księgową każdego aktywa finansowego przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe. Na dzień sprawozdawczy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Zauważalny wzrost na pozycji należności jest związany zarówno ze wzrostem należności handlowych jak i ze wzrostem r/r pozostałych należności długoterminowych z tytułu zabezpieczenia wykonania umów.

Udzielone pożyczki - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa udzieliła w 2021 roku pożyczkę spółce U.C. Energy Limited (powiązanej z Emitentem ze względu na powiązanie osobowe z członkiem RN Unimot S.A.), w ramach umowy linii kredytowej pożyczki. Na dzień 31 grudnia 2021 pozostała do spłaty kwota 1 160 tys. EUR. Pożyczka została spłacona w całości w terminie i na dzień publikacji raportu wynosi zero. Po względem ryzyka utraty wartości transakcja została zaliczona do koszyka 1.

Ponadto Grupa udzieliła kilku pożyczek edukacyjnych dla osób będących na studiach wyższych w ramach współpracy z Fundacją IVY Poland. Na dzień bilansowy pozostała z tego tytułu kwota wynosi 65 tys. zł.

Wysokość szacowanej utraty wartości tych pożyczek Grupa uznaje jako nieistotne z punktu widzenia wyników osiągniętych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Należności handlowe - szacowanie utraty wartości aktywów

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

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

Ścisła współpraca i bieżąca wymiana informacji między poszczególnymi komórkami Grupy skutkuje wysoką zdolnością do szybkiej reakcji na zmienność rynku, wykorzystywania okazji rynkowych, czy też dynamicznej adaptacji do nowych warunków. Grupa ma dużą sprawność działania w zakresie modyfikowania i dostosowywania schematów sprzedaży i uzyskiwania zapłaty w odniesieniu do aktualnych warunków rynkowych. Dzięki temu okresy dotknięte pandemią Covid-19, zawirowaniami związanymi z cenami czy ograniczeniami w dostępności towaru nie mają negatywnego wpływu na należności handlowe.

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

W portfelu Towarzystw Ubezpieczeniowych wspierających działalność Grupy znajdują się: Atradius Crédito y Caución S.A de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce, Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A., Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych Spółka Akcyjna, Compagnie Francaise D'assurance Pour Le Commerce Exterieur Spółka Akcyjna Oddział W Polsce. Wymienione Towarzystwa wykazują znaczące potencjały finansowe oraz korzystają z zabezpieczeń w traktatach reasekuracyjnych, co do których nie ma informacji o zmianach. Postawa Ubezpieczycieli w bieżącym roku, mimo trudnych warunków spowodowanych m.in. pandemią Covid-19, była stabilna i wyważona, nie odnotowaliśmy istotnych wahań w zakresie pokrycia limitowego, a przeprowadzone procesy negocjacji warunków ubezpieczenia nie podlegały zakłóceniom. Główny ubezpieczyciel – Atradius Crédito y Caución S.A de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce – od kilku lat nie zwiększa swojego zaangażowania w branży petrochemicznej, utrzymując jedynie wieloletnie kontrakty.

Specyfika ubezpieczeń należności handlowych nie pozwala na objęcie ochroną należności od określonych grup odbiorców, jak np. jednostki administracji publicznej, podmioty powiązane z ubezpieczającym czy osoby fizyczne. Grupa prowadzi wyważoną politykę zarządzania ubezpieczeniem należności i wyłącza z ochrony należności od renowowanych podmiotów, jak np. koncerny naftowe, co wpływa na optymalizację ryzyk i kosztów. Pojemność polis ubezpieczenia należności w wiodącej Spółce z Grupy oscyluje na poziomie 83,8% stanu objętych nimi należności. Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. 52,8% należności wiodącej spółki z Grupy było objętych ubezpieczeniem, 2,5% pozyskanymi od klientów innymi formami zabezpieczeń, bez zabezpieczeń pozostawało 44,7%. W ostatniej grupie znalazły się głównie należności od wyłączonych z polis ubezpieczenia należności koncernów paliwowych, których udział w sprzedaży wzrósł r/r, należności niepodlegające ochronie ubezpieczeniowej, jak należności od podmiotów powiązanych, jednostek administracji publicznej czy osób fizycznych, przy czym w tym zakresie utrzymana jest znaczna dywersyfikacja ryzyka z uwagi na duże rozdrobnienie należności.

Wg stanu na 31 grudnia 2021 roku Grupa posiadała następujące formy zabezpieczeń dla należności handlowych:

- 52,3% należności ubezpieczonych w firmach ubezpieczeniowych (66,4% na 31 grudnia 2020 r.)
- 2,4% należności nie ubezpieczonych z zabezpieczeniem ustanowionym przez kontrahenta (4,0 % na 31 grudnia 2020 r.)
- 45,3% należności bez ubezpieczenia (29,6% na 31 grudnia 2020 r.)

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe ubezpieczone lub zabezpieczone od ryzyka kredytowego w Grupie	242 526	149 836

Struktura wiekowa należności handlowych

Wartość brutto:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Nieprzeterminowane	388 215	197 472
Przeterminowane, w tym:	54 885	36 058
1-30 dni	46 377	23 216
31-60 dni	723	2 143
60-180 dni	1 025	1 018
181-365 dni	717	2 911
Powyżej 365 dni	6 043	6 770
Razem	443 100	233 530

Utrata wartości:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Nieprzeterminowane	(747)	(290)
Przeterminowane, w tym:	(6 665)	(7 405)
1-30 dni	(72)	(27)
31-60 dni	(85)	(188)
60-180 dni	(628)	(452)
181-365 dni	(335)	(1 118)
Powyżej 365 dni	(5 545)	(5 620)
Razem	(7 412)	(7 695)

Wartość netto:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Nieprzeterminowane	387 468	197 182
Przeterminowane, w tym:	48 220	28 653
1-30 dni	46 305	23 189
31-60 dni	638	1 955
60-180 dni	397	566
181-365 dni	382	1 793
Powyżej 365 dni	498	1 150
Razem	435 688	225 835

Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Bilans otwarcia na 1 stycznia	(7 695)	(6 724)
Utworzenie	(3 040)	(4 115)
Wykorzystanie	151	276
Rozwiązanie	3 172	2 868
Bilans zamknięcia na 31 grudnia	(7 412)	(7 695)

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności handlowe w kwocie 387 468 tys. zł nie były przeterminowane ani nie utraciły wartości (31.12.2020 r.: 197 182 tys. zł). Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności handlowe w kwocie 48 220 tys. zł (31.12.2020 r.: 28 653 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, zabezpieczone na majątku klientów lub są to duże koncerny paliwowe nie wymagające dodatkowe zabezpieczenia.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności handlowe w kwocie 7 412 tys. zł (31.12.2020 r.: 7 695 tys. zł) były przeterminowane lub stwierdzono utratę ich wartości, w związku z czym w 2021 roku zostały objęte odpisem w wysokości 7 412 tys. zł (31.12.2020 r.: 7 695 tys. zł). Na dzień 31.12.2021 roku należności handlowe w kwocie 747 tys. zł nie były przeterminowane, ale stwierdzono utratę ich wartości, ponieważ dotyczą tzw. sankcji finansowych (31.12.2020 r.: 290 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>	31.12.2021	31.12.2020
Należności brutto w koszyku 2	437 104	226 444
Odpis na należności w koszyku 2	(1 416)	(609)
Należności netto w koszyku 2	435 688	225 835
Należności brutto w koszyku 3	5 996	7 086
Odpis na należności w koszyku 3	(5 996)	(7 086)
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 2021 roku dla kwoty 78 427 tys. zł, co stanowi 99,2% kwoty ogółu środków pieniężnych Spółki w wysokości 79 092 tys. zł (zawartej w nocie 5.19), 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.

w tysiącach złotych	31.12.2021	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2021	31.12.2020
Bank1	19 810	A2	BBB	BBB-	25,3%	59,6%
Broker1	9 839	Caa1	CCC	-	12,5%	9,8%
Bank2	3 952	-	BB-	-	5,0%	8,9%
Bank3	3 249	A2	-	-	4,1%	-
Bank4	1 681	Aa3	A+	-	2,1%	6,1%
Bank5	17 564	Baa1	A	-	22,4%	5,2%
Bank6	3 119	Aa3	A+	-	4,0%	4,2%
Broker2	16 383	A2	A+	-	20,9%	6,2%
Pozostałe	2 831	-	-	-	3,7%	-
Razem	78 427				100%	100,0%

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

Wysokość szacowanej utraty wartości środków pieniężnych jest nieistotna z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Pozostałe należności - szacowanie utraty wartości aktywów

Dla zabezpieczenia bieżących umów handlowych, zobowiązań z tytułu koncesji oraz zobowiązań akcyzowych Grupa korzysta głównie z gwarancji bankowych, gwarancji ubezpieczeniowych oraz dodatkowych zabezpieczeń w formie depozytów bankowych i kaucji. Analiza ekspozycji pozostałych należności na ten rodzaj ryzyka, została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2021 roku dla kwoty 71 014 tys. zł, co stanowi 84,2 % kwoty ogółu pozostałych należności (84 322 tys. zł) – nota 5.15 i 5.16.

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego oraz bieżące zaliczki na poczet dostaw i usług zostały wyłączone. Drobne depozyty i kaucje na poczet bieżącej eksploatacji dzierżawionych powierzchni lub terminali zostały ujęte w pozycji „pozostałe” z uwagi na marginalny poziom ryzyka lub marginalny poziom kwoty nieistotny dla działalności Grupy.

Pozostałe depozyty i kaucje zabezpieczające należyte wykonanie umów są to środki pieniężne zdeponowane w przeważającej części w bankach posiadających rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także dysponującymi wysokimi kapitałami własnymi oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową w Polsce. Kontrahenci natomiast to duże koncerny paliwowe. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji środków w poszczególnych instytucjach finansowych.

Poziom koncentracji środków pieniężnych i lokat z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych:

w tysiącach złotych	31.12.2021	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	do roku	powyżej roku
Bank1	26 919	Baa1	A	0	4 450	22 469
Bank2	1 100	A2	BBB	BBB-	1 100	-
Bank3	9 958	Aa3	A+	-	9 958	-
Ubezpieczyciel	29 088	-	-	-	23 400	5 688
Kontrahent1	1 500	-	-	-	-	1 500
Pozostałe	2 449	-	-	-	1 606	843
Razem	71 014				40 514	30 500

Wysokość szacowanej utraty wartości środków pieniężnych jest nieistotna z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Grupę na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Transakcje w instrumenty pochodne - szacowanie utraty wartości aktywów

Grupa zawiera transakcje w instrumentach pochodnych w podmiotach działających w sektorze finansowym. Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie stwierdzono ww. ryzyka po stronie aktywów (nota 5.22).

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

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

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

w tysiącach złotych	31.12.2021	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2021
Broker1	25 362	-	-	-	42,7%
Bank1	1 754	A2	-	-	2,9%
Bank2	400	A2	BBB	BBB-	0,7%
Broker2	31 948	-	-	-	53,7%
Pozostałe	1	-	-	-	0,0%
Razem	59 465				100,0%

w tysiącach złotych	31.12.2021	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2021
Broker1	(51 138)	-	-	-	61,1%
Broker2	(5 193)	-	-	-	6,2%
Bank1	(4 386)	A2	-	-	5,2%
Bank2	(410)	A2	BBB	BBB-	0,5%
Bank3	(21 713)	A2	A+	-	26,0%
Bank4	(789)	Baa1	A	-	1,0%
Razem	(83 629)				100,0%

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

Poziom koncentracji wartości godziwej środków pieniężnych o ograniczonym dostępie zabezpieczających transakcje hedgingu: (nota 5.12)

w tysiącach złotych	31.12.2021	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2021	31.12.2020
Broker1	30 981	-	-	-	100%	-
Razem	30 981				100%	-

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

5.28.6 Ryzyko utraty płynności

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

W zarządzaniu płynnością Grupa kieruje się następującymi zasadami:

- zapewnienie stabilnego i zdywersyfikowanego finansowania od instytucji zewnętrznych,
- przeznaczanie nadwyżek finansowych na spłatę zadłużenia odsetkowego bądź efektywne lokowanie ich w bezpieczne instrumenty,
- limity kredytowe dla partnerów handlowych,
- ścisła ścisła 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 31.12.2021

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

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek na dzień 31.12.2020

w tysiącach złotych	Wartość bilansowa	Zakontraktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	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 z tytułu umów i dzierżawy wcześniej nieuwzględnionych

Na potrzeby realizacji inwestycji polegającej na wybudowaniu farm fotowoltaicznych przez spółkę Naturalna Energia, spółka ta zawarła szereg umów dzierżawy na grunty znajdujące się w woj. Zachodniopomorskim. Zgodnie z zapisami umowy te mogą być wypowiedziane w przeciągu 2 lat od ich podpisania w związku z czym na Grupie, nie ciąży na tą chwilę obowiązek umowny Grupa nie rozpoznaje na dzień bilansowy zobowiązań zgodnie z MSSF 16.

W przypadku braku wypowiedzenia ww. umów średni czas trwania umów jest przewidziany na 28 lat, średni roczny czynsz bez indeksacji w okresie funkcjonowania farm będzie wynosił ok 1 457 tys. PLN.

Zestawienie możliwych zobowiązań, bez czynników indeksujących i stopy dyskonta na dzień 31.12.2021

w tysiącach złotych	Łączna wartość możliwych wypłaty	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat
Możliwe zobowiązania z tytułu czynszów	39 776	53	105	473	2 915	36 231	
Razem	39 776	53	105	473	2 915	36 231	

Analiza wymagalności zobowiązań warunkowych wystawionych przez Jednostkę Dominującą:

za zobowiązania jednostek powiązanych na dzień 31.12.2021

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
Gwarancja ubezpieczeniowa za zobowiązanie jednostki powiązanej wobec Urzędu Regulacji Energetyki	7 000	-
Poręczenie wekslowe do gwarancji zabezpieczającej koncesje jednostki powiązanej	10 000	-
Poręczenia wekslowe dotyczące należytego wykonania umów	7 485	-
Gwarancje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów handlowych	2 744	2 500
Razem	27 229	2 500

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

za zobowiązania własne na dzień 31.12.2021

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
Gwarancje ubezpieczeniowe składane jako zabezpieczenie akcyzowe	17 350	-
Gwarancje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów handlowych	19 909	9 200
Razem	37 259	9 200

za zobowiązania jednostek powiązanych na dzień 31.12.2020

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
Gwarancja ubezpieczeniowa za zobowiązanie jednostki powiązanej wobec Urzędu Regulacji Energetyki	7 000	-
Poręczenie wekslowe do gwarancji zabezpieczającej koncesje jednostki powiązanej	10 000	-
Poręczenia wekslowe dotyczące należytego wykonania umów	12 380	-
Gwarancje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów handlowych	3 244	250
Razem	32 624	250

Za zobowiązania własne na dzień 31.12.2020

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku	
	PLN	EUR
Gwarancje ubezpieczeniowe składane jako zabezpieczenie akcyzowe	12 000	-
Gwarancje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów handlowych	19 971	6 850
Razem	31 971	6 850

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 2021 roku wyniósł 23,3% (odpowiednio na 31 grudnia 2020 r. 13,1%).

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 2021 roku wynosi 26,5% (odpowiednio na 31 grudnia 2020 r. 33,6%).
- wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2021 roku wynosi 1,3 (odpowiednio na 31 grudnia 2020 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.

Zestawienie aktualnie dostępnych limitów kredytowych i limitów pożyczek na dzień 31.12.2021

<i>w tysiącach złotych</i>	niewykorzystany limit kredytowy
Bank Millenium S.A.	3 456
mBank S.A.	47 512
mBank S.A.	5 500
ING Bank Śląski S.A.	21 795
BOŚ Bank S.A	21 655
BOŚ Faktoring	90
PKO Faktoring	14 128
U.C. Energy Ltd	32 480
Razem	146 616

5.29 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

<i>w tysiącach PLN/EUR</i>	Stan na 31.12.2021		Stan na 31.12.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Zobowiązania warunkowe Jednostki Dominującej własne	37 259	9 200	31 971	6 850
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyzowe	17 350	-	12 000	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów	19 909	9 200	19 971	6 850
Zobowiązania warunkowe dotyczące Jednostek powiązanych	27 229	2 500	32 624	250
gwarancje za zobowiązanie wobec URE	7 000	-	7 000	-
poręczenie wekslowe gwarancji zabezpieczających koncesje	10 000	-	10 000	-
poręczenie wekslowe dot. należytego wykonania umów	7 485	-	12 380	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów	2 744	2 500	3 244	250
Podsumowanie	64 480	11 700	64 595	7 100

Z tytułu udzielonych poręczeń podmioty ich udzielające pobierają wynagrodzenie. Ryzyko zapłaty związane z tymi zobowiązaniami ujęte zostało w cenie. Na dzień bilansowy 31.12.2021 roku Grupa nie zidentyfikowała wzrostu ryzyka kredytowego związanego z udzielonymi gwarancjami oraz poręczeniami, a ewentualna rezerwa z tytułu oczekiwanej straty kredytowej jest nieistotna.

5.30 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>	31.12.2021	31.12.2020
Należności krótkoterminowe	46	83
Zobowiązania krótkoterminowe	426	324

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży usług	130	45
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	275	232
Zakup towarów, materiałów i środków trwałych	72	-
Zakup usług	814	648
Koszty finansowe	322	294
Koszty dotyczące odpisów na należności	27	-

Jednostki powiązane niekonsolidowane:

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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Należności krótkoterminowe:	771	1 519

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży usług	5	99
Przychody ze sprzedaży towarów	493	255
Zakup towarów, materiałów i środków trwałych	8	28
Zakup usług	-	4
Pozostałe przychody	2	-
Pozostałe koszty	-	150
Przychody finansowe	1	25

Jednostki powiązane osobowo:

- **U.C. Energy Ltd** (jednostka powiązana osobowo z członkiem RN Unimot S.A.)
- **GO & BIOGAS Sp. z o.o.** (jednostka powiązana osobowo z członkiem RN Unimot S.A.)

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone	5 082	-
Zobowiązania krótkoterminowe	295	-

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zakup towarów, materiałów i środków trwałych	4 921	-
Koszty finansowe	298	306
Zaliczka na środki trwałe	240	-

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 nocie 5.29.

5.31 NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(223 597)	(44 580)
Zmiana stanu należności z tytułu należności odsetkowych	-	(100)
Zmiana stanu należności z aktywa prawa do użytkowania aktywów	(90)	(131)
Zmiana stanu należności z tytułu nabycia udziałów jednostek zależnych	44	7 920
Zmiana stanu należności z tytułu należności inwestycyjnych	1 177	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(222 466)	(36 891)

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zmiana stanu zapasów wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	158 520	72 563
Zmiana stanu zapasów z tytułu nabycia udziałów jednostek zależnych	-	167
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	158 520	72 730

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	131 240	64 518
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu udziałów jednostek zależnych	(109)	(7 694)
Zmiana stanu zobowiązań odsetkowych	247	574
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	131 378	57 398

5.32 WYNAGRODZENIA WŁADZ STATUTOWYCH

Wynagrodzenie Członków Zarządu Jednostki Dominującej i Jednostek Zależnych

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 825	304
Rezerwa na premie Zarządu	11 501	6 621
Razem	14 326	6 925

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej i Jednostek Zależnych

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	361	280
Razem	361	280

5.33 WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Z tytułu umów o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych	155	155
Z tytułu umów o przeprowadzenie przeglądu sprawozdań finansowych	35	35
Z tytułu weryfikacji sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej	22	22
Z tytułu weryfikacji sprawozdań finansowych w formacie ESEF	30	30
Z tytułu umów o badania sprawozdań finansowych jednostek zależnych przeprowadzonych przez inne podmioty audytujące	64	43
Razem	306	285

5.34 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 z działalności Unimot S.A. oraz Grupy Kapitałowej Unimot za 2021 rok.

5.35 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

5.35.1 Ważne umowy

Spółka z Grupy UNIMOT – Unimot Investments zawarła w dniu 12.02.2022 roku Przedwstępną Umowę Nabycia 100% akcji spółki LOTOS Terminale S.A. Transakcja odbywała się w ramach realizacji środków zaradczych narzuconych przez Komisję Europejską w konsekwencji planowego przejęcia przez PKN ORLEN S.A. Grupy LOTOS S.A. Zawarcie Umowy było poprzedzone wielomiesięcznym procesem negocjacji i due-diligence przejmowanych aktywów.

Przedmiotem transakcji jest:

- **biznes niezależnego operatora logistycznego obejmujący 9 terminali paliwowych**
- **biznes sprzedaży i produkcji asfaltów w Jaśle i Czechowicach-Dziedzicach**
- długoterminowe umowy regulujące zasady współpracy w zakresie logistyki, zapatrzania w surowce, korzystania z know-how i znaków towarowych
- spółki infrastrukturalne zapewniające własny dostęp do mediów i usług wsparcia

Transakcja zostanie sfinansowana w większości z kredytów bankowych. Umowa kredytowa z konsorcjum trzech banków została zawarta w dniu 12 stycznia 2022 r. Ostateczna cena za przejmowane aktywa zostanie oszacowana na dzień zamknięcia transakcji. Umowa zawiera warunki kontynuacji kluczowych inwestycji w przejmowaną infrastrukturę i w rozbudowę terminali, na co jest również zabezpieczenie finansowe. Umowa zawiera również mechanizm Earn-out, czyli dostosowania ceny nabycia w zależności od osiągniętych przyszłych wyników przejmowanych biznesów. Szczegółowe omówienie transakcji w Sprawozdaniu Zarządu za rok 2021 pkt. 2.1.4.

5.35.2 Wdrożenie strategii ESG

23 marca 2022 roku uchwałą Zarządu w Grupie UNIMOT wdrożona została Strategia ESG (Environmental, Social, Governance) wraz z szeregiem polityk i regulacji. Obszar ten, związany z prowadzeniem działalności biznesowej w sposób zrównoważony i społecznie odpowiedzialny, jest coraz ważniejszy dla interesariuszy, w szczególności inwestorów i banków, ale także potencjalnych pracowników czy kontrahentów. Podjęte działania proceduralne i organizacyjne mają na celu zaimplementowanie aspektu ESG do całej organizacji Unimot S.A. oraz wszystkich spółek zależnych. Podejście do zarządzania zrównoważonym rozwojem Grupy zostało szerzej zaprezentowane w pkt. 3.11 Sprawozdania Zarządu za rok 2021. Pełna treść Strategii została opublikowana i zamieszczona na stronie internetowej <https://www.unimot.pl/relacje-inwestorskie/>

5.35.3 Sytuacja na Wschodzie i jej wpływ na GK Unimot

Istotnym zdarzeniem, które wystąpiło po dniu sprawozdawczym i ma wpływ na rynek paliw w Polsce, jest agresja Rosji na Ukrainę. Sankcje nałożone na Rosję wywołały obawy o dostępność produktów petrochemicznych. W efekcie współpracy z międzynarodowymi operatorami w zakresie zakupu paliw i dużej dywersyfikacji źródeł dostaw dla Grupy, bieżąca działalność handlowa Grupy nie została zachwiana.

W 2021 roku wartość sprzedaży Spółek Grupy na Ukrainę wyniosła 20 627 mln złotych co stanowi zaledwie 0,3% całości przychodów Grupy w analizowanym okresie. Nie odnotowano sprzedaży do klientów mających siedzibę na Białorusi lub w Rosji. Wartość zakupów zrealizowanych od dostawców mających siedzibę w Rosji, na Ukrainie lub Białorusi stanowiło poniżej 0,01% zakupów zrealizowanych w 2021 roku.

W związku z ogólną niepewnością co do stabilności obrotu gospodarczego w sytuacji wojny na terenie Ukrainy, aktualizacji uległy wewnętrzne procedury dotyczące sprzedaży. Historycznie Grupa wykazywała wysoką zdolność dynamicznej adaptacji do zmiennych warunków rynkowych i również w tym przypadku nastąpiła jej natychmiastowa reakcja. Zostały zaostrożone warunki sprzedaży towarów z odroczonym terminem płatności i uszczelnione schematy kontroli płatności przed wydaniem towaru. Nastąpiła też weryfikacja limitów kupieckich vs standing finansowy klientów i dotychczasowe doświadczenia

płatnicze odnotowane we współpracy z poszczególnymi odbiorcami. W wyniku podjętych działań Grupa odnotowała znaczną poprawę rotacji należności handlowych i spadek należności przeterminowanych.

Grupa w niewielkim stopniu współpracuje z klientami z Ukrainy korzystając przy tym z polisy ubezpieczenia należności w Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych Spółka Akcyjna. Inwazja Rosji na Ukrainę spowodowała wycofanie limitów kredytowych przez Ubezpieczyciela i wstrzymanie ochrony ubezpieczeniowej dla sprzedaży po dacie wybuchu wojny. Wartość otwartych należności handlowych Grupy od odbiorców z Ukrainy jest znikoma i w całości objęta ochroną ubezpieczeniową. Po wybuchu wojny Grupa wstrzymała standardową sprzedaż towarów do dotychczasowych odbiorców z Ukrainy.

Unimot nie importuje paliw płynnych z Rosji drogą lądową, a jedynie bezpośrednio drogą morską. Import odbywa się poza terytorium Ukrainy oraz Białorusi (zgodnie z rozszerzonymi sankcjami nałożonymi na Białoruś od 25 czerwca 2021 r.). Ukraina od wielu lat jest natomiast importem, a nie eksporterem paliw, więc sytuacja na terytorium Ukrainy nie ma bezpośredniego wpływu na podaż paliwa na polskim rynku.

Sytuacja nadal jest dynamiczna, co może to skutkować objęciem szeroko rozumianych paliw sankcjami. Wyprzedzając możliwe scenariusze Zarząd Grupy podejmuje szereg działań dywersyfikacji kierunków dostaw, między innymi zapewniając sobie stały dostęp do terminala głębokowodnego w cieśninach duńskich, który ma możliwość rozładowania tankowców zawijających do Europy w innych kierunków niż Rosja. Równoległe odbywają się dostawy paliw drogą lądową z Niemiec.

Na dzień publikacji sprawozdania pochodzące z Rosji produkty energetyczne, importowane przez Unimot, nie zostały objęte pakietem sankcji i żaden z kontrahentów Grupy Unimot nie znalazł się na liście sankcyjnej.

Dostawy gazu LPG również prowadzone są zarówno z kierunku wschodniego jak i z zachodu. Niezależnie od tego Unimot poszukuje kolejnych alternatywnych źródeł dostaw, by móc maksymalnie uniezależnić się od importu produktów ze Wschodu.

Na dzień publikacji raportu Grupa posiada odpowiednie zapasy produktów, a zakontraktowane dostawy paliw realizowane są bez większych zakłóceń. Grupa Unimot jest przygotowana na różne scenariusze na rynku paliw i dostosuje się do wszystkich sankcji krajowych i międzynarodowych.

Zawadzkie, 4 kwietnia 2022 rok

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

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

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

.....
Małgorzata Walnik
Osoba sporządzająca sprawozdanie