

# JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE UNIMOT S.A.

za rok obrotowy zakończony  
31 grudnia 2022 r.



## SPIS TREŚCI

### WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE UNIMOT S.A.

WYBRANE DANE Z JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022	<u>5</u>
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	<u>6</u>
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	<u>8</u>
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<u>9</u>
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	<u>10</u>

### INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE	<u>11</u>
1.1. INFORMACJA O SPÓŁCE	<u>11</u>
1.2. SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDCZYCH I NADZORUJĄCYCH	<u>11</u>
1.3. POSIADANE UDZIAŁY I ZMIANY INWESTYCYJNE	<u>12</u>
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	<u>14</u>
2.1. OŚWIADCZENIE ZGODNOŚCI	<u>14</u>
2.2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	<u>14</u>
2.3. NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY	<u>14</u>
2.4. ISTOTNE OSZACOWANIA I OSĄDY	<u>16</u>
2.5. WALUTA FUNKCJONALNA I PREZENTACYJNA	<u>16</u>
3. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	<u>17</u>
3.1. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ	<u>17</u>
3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	<u>17</u>
3.3. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW	<u>19</u>
3.4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	<u>20</u>
3.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	<u>21</u>
3.6. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	<u>21</u>
3.7. ZAPASY	<u>25</u>
3.8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE	<u>25</u>
3.9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	<u>25</u>
3.10. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH	<u>25</u>
3.11. KAPITAŁ WŁASNY	<u>26</u>
3.12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH, POŻYCZEK ORAZ INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH	<u>26</u>
3.13. ŚWIADCZENIA PRACOWICZE	<u>27</u>
3.14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	<u>27</u>
3.15. REZERWY	<u>28</u>
3.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE	<u>28</u>
3.17. PRZYCHODY	<u>28</u>
3.18. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	<u>29</u>
3.19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMOWY	<u>29</u>
3.20. KOSZTY	<u>30</u>
3.21. POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO	<u>30</u>
3.22. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCZONY	<u>30</u>
4. UJAWNIEŃ WYNIKAJĄCE Z ART. 44 USTAWY - PRAWO ENERGETYCZNE	<u>31</u>
4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI	<u>32</u>
4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI	<u>34</u>
4.3. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY - PODZIAŁ GEOGRAFICZNY WEDŁUG LOKALIZACJI FINALNYCH ODBIORCÓW	<u>38</u>
5. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ	<u>39</u>

## SPIS TREŚCI

6. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	<u>41</u>
6.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	<u>41</u>
6.2. KOSZTY	<u>41</u>
6.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	<u>42</u>
6.4. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	<u>42</u>
6.5. PRZYCHODY/(KOSZTY) FINANSOWE	<u>42</u>
6.6. ZYSK/(STRATA) NA AKCJĘ	<u>43</u>
6.7. PODATEK DOCHODOWY	<u>43</u>
7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	<u>44</u>
7.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	<u>44</u>
7.2. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW	<u>46</u>
7.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	<u>48</u>
7.4. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE	<u>49</u>
7.5. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	<u>50</u>
7.6. AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	<u>51</u>
7.7. ZAPASY	<u>53</u>
7.8. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	<u>53</u>
7.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	<u>53</u>
7.10. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	<u>59</u>
7.11. POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE	<u>59</u>
7.12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	<u>59</u>
7.13. KAPITAŁ WŁASNY	<u>60</u>
7.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	<u>62</u>
7.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	<u>63</u>
7.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	<u>63</u>
7.17. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	<u>64</u>
8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA	<u>66</u>
8.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU POŻYCZEK, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH, KREDYTÓW BANKOWYCH	<u>66</u>
8.2. ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK	<u>67</u>
8.3. ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCA Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	<u>69</u>
9. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I RYZYKA FINANSOWEGO	<u>70</u>
9.1. INSTRUMENTY FINANSOWE	<u>70</u>
9.1.1. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	<u>70</u>
9.1.2. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	<u>72</u>
9.1.3. POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	<u>73</u>
9.2. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	<u>74</u>
9.2.1. CZYNNIKI RYZYKA FINANSOWEGO	<u>74</u>
9.2.2. RYZYKO ZMIANY KURSÓW WALUT	<u>74</u>
9.2.3. RYZYKO CENOWE	<u>76</u>
9.2.4. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	<u>78</u>
9.2.5. RYZYKO KREDYTOWE	<u>79</u>
9.2.6. RYZYKO UTRATY PŁYNNOŚCI	<u>86</u>
9.2.7. ZARZĄDZANIE KAPITAŁAMI	<u>88</u>

## SPIS TREŚCI

10. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	<u>89</u>
10.1. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<u>89</u>
10.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	<u>89</u>
10.3. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	<u>90</u>
10.4. ZATRUDNIENIE	<u>96</u>
10.5. WYNAGRODZENIE GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ	<u>96</u>
10.6. WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE	<u>97</u>
10.7. TRANSAKCJA NABYCIA LOTOS TERMINALE S.A.	<u>97</u>
10.8. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	<u>99</u>
11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU UNIMOT S.A.	<u>99</u>
12. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UNIMOT S.A.	<u>100</u>

## WYBRANE DANE Z JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2022

	w tys. zł		w tys. euro	
	31.12.2022	Dane porównawcze	31.12.2022	Dane porównawcze
<b>I. Przychody ze sprzedaży z działalności kontynuowanej</b>	<b>1 282 965</b>	<b>864 259</b>	<b>273 652</b>	<b>188 806</b>
<b>I. Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>7 682 923</b>	<b>7 952 200</b>	<b>1 638 744</b>	<b>1 737 236</b>
II. Zysk/(strata) na działalności operacyjnej z działalności kontynuowanej	(14 882)	(26 987)	(3 174)	(5 896)
<i>II. Zysk/(strata) na działalności operacyjnej ogółem</i>	<i>154 215</i>	<i>97 107</i>	<i>32 894</i>	<i>21 214</i>
III. Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej	(20 487)	(27 631)	(4 370)	(6 036)
<i>III. Zysk/(strata) brutto ogółem</i>	<i>143 961</i>	<i>89 333</i>	<i>30 707</i>	<i>19 516</i>
<b>IV. Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(15 915)</b>	<b>(22 695)</b>	<b>(3 395)</b>	<b>(4 958)</b>
<b>IV. Zysk/(strata) netto ogółem</b>	<b>117 288</b>	<b>72 046</b>	<b>25 017</b>	<b>15 739</b>
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	316 090	(141 208)	67 421	(30 848)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	12 977	(19 043)	2 768	(4 160)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(23 229)	(47 580)	(4 955)	(10 394)
VIII. Przepływy pieniężne netto razem	308 153	(213 866)	65 728	(46 721)
<b>IX. Aktywa razem</b>	<b>711 927</b>	<b>1 144 738</b>	<b>151 800</b>	<b>248 889</b>
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	279 006	829 104	59 491	180 264
XI. Zobowiązania długoterminowe	86 769	81 303	18 501	17 677
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	192 237	747 801	40 990	162 587
XIII. Kapitał własny	432 921	315 634	92 309	68 625
<b>XIV. Kapitał zakładowy</b>	<b>8 198</b>	<b>8 198</b>	<b>1 748</b>	<b>1 782</b>
XV. Liczba akcji (w tys. szt.)	8 198	8 198	-	-
<b>XVI. Zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/euro) - z działalności kontynuowanej</b>	<b>(1,94)</b>	<b>(2,77)</b>	<b>(0,41)</b>	<b>(0,60)</b>
<b>XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/euro) - ogółem</b>	<b>14,31</b>	<b>8,79</b>	<b>3,05</b>	<b>1,92</b>
XVII. Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/euro) - z działalności kontynuowanej	(1,94)	(2,77)	(0,41)	(0,60)
XVII. Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/euro) - ogółem	14,31	8,79	3,05	1,92
<b>XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)</b>	<b>52,81</b>	<b>38,50</b>	<b>11,26</b>	<b>8,37</b>
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)	52,81	38,50	11,26	8,37
<b>XX. Wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/euro)</b>	<b>-</b>	<b>1,97</b>	<b>-</b>	<b>0,43</b>

Dane porównawcze dla pozycji dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są na dzień 31.12.2021 r., natomiast dla pozycji dotyczących sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Na 31.12.2022 r. liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 31.12.2021 r. liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 31.12.2022 r. liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 31.12.2021 r. liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

### Wybrane dane finansowe przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono na euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na 31.12.2022 r.: 4,6899 zł/euro oraz dla danych porównawczych na 31.12.2021 r.: 4,5994 zł/euro. Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów Narodowego Banku Polskiego obowiązujących na ostatni dzień kalendarzowy poszczególnych miesięcy, który wyniósł odpowiednio 4,6883 zł/euro (2022 r.), 4,5775 zł/euro (2021 r.).

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	<b>Stan na dzień</b>	<b>Stan na dzień</b>
		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	7.1.	41 716	22 638
Prawo do użytkowania aktywów	7.2.	91 274	67 243
Wartości niematerialne	7.3.	1 266	14 301
Inwestycje w jednostki zależne	7.4.	210 145	52 497
Pozostałe aktywa finansowe	7.5.	260	260
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	7 835	-
Należności długoterminowe	7.8.	1 026	30 500
Aktywa z tytułu umów z klientami	7.10.	8 562	6 639
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.6.	11 504	10 794
<b>AKTYWA TRWAŁE RAZEM</b>		<b>373 588</b>	<b>204 872</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>			
Zapasy	7.7.	20 742	318 721
Aktywa z tytułu umów z klientami	7.10.	3 094	2 128
Należności handlowe oraz pozostałe należności	7.9.	112 018	491 441
Pozostałe aktywa finansowe	7.5.	126 109	41 364
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	794	27 517
Należności z tytułu podatku dochodowego		5 872	11 529
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7.12.	67 348	40 121
Pozostałe aktywa obrotowe	7.11.	2 363	7 045
<b>AKTYWA OBROTOWE RAZEM</b>		<b>338 339</b>	<b>939 866</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>711 927</b>	<b>1 144 738</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (ciąg dalszy)

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2021</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>			
Kapitał zakładowy		8 198	8 198
Pozostałe kapitały		306 991	234 946
Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego		117 732	72 490
<b>KAPITAŁ WŁASNY RAZEM</b>	<b>7.13.</b>	<b>432 921</b>	<b>315 634</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>			
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	8.	86 677	61 333
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7.14.	92	219
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	-	19 751
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE RAZEM</b>		<b>86 769</b>	<b>81 303</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>			
Kredyty w rachunku bieżącym	8.	52 695	333 621
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	8.	8 869	6 606
Pochodne instrumenty finansowe	7.17.	13 268	58 685
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7.14.	746	753
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7.15.	342	9 336
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7.16.	116 317	338 800
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE RAZEM</b>		<b>192 237</b>	<b>747 801</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA RAZEM</b>		<b>279 006</b>	<b>829 104</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>711 927</b>	<b>1 144 738</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	<b>01.01.2022</b> <b>31.12.2022</b>	<b>01.01.2021</b> <b>31.12.2021</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	6.1.	1 282 965	864 259
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	6.2.	(1 199 769)	(838 493)
<b>Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>83 196</b>	<b>25 766</b>
Pozostałe przychody operacyjne	6.3.	11 980	4 677
Koszty sprzedaży		(72 413)	(47 423)
Koszty ogólnego zarządu		(19 850)	(8 876)
Pozostałe koszty operacyjne	6.4.	(17 795)	(1 131)
<b>Zysk/(strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>(14 882)</b>	<b>(26 987)</b>
Przychody finansowe		1 621	16
Koszty finansowe		(7 226)	(660)
<b>Przychody/(Koszty) finansowe netto</b>	6.5.	<b>(5 605)</b>	<b>(644)</b>
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(20 487)</b>	<b>(27 631)</b>
Podatek dochodowy	6.7.	4 572	4 936
<b>Zysk/(strata) netto za rok obrotowy z działalności kontynuowanej</b>		<b>(15 915)</b>	<b>(22 695)</b>
<b>Działalność zaniechana</b>			
<b>Zysk/(strata) netto za rok obrotowy z działalności zaniechanej</b>	5.	<b>133 203</b>	<b>94 741</b>
<b>Zysk/(strata) netto za rok obrotowy</b>		<b>117 288</b>	<b>72 046</b>
<b>Zysk/(strata) przypadający na 1 akcję w zł</b>	6.7.		
podstawowy		14,31	8,79
podstawowy z wyniku działalności kontynuowanej		(1,94)	(2,77)
rozwodniony		14,31	8,79
rozwodniony z wyniku działalności kontynuowanej		(1,94)	(2,77)
<b>Pozostałe całkowite dochody</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Całkowite dochody ogółem za rok obrotowy</b>		<b>117 288</b>	<b>72 046</b>



## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
		<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>143 961</b>	<b>89 333</b>
<i>w tym: z działalności kontynuowanej</i>		<i>(20 487)</i>	<i>(27 631)</i>
<i>w tym: z działalności zaniechanej</i>		<i>164 448</i>	<i>116 964</i>
<b>Korekty o pozycje:</b>			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów	7.1.,7.2.	12 368	9 313
Amortyzacja wartości niematerialnych	7.3.	426	301
Wynik z tytułu różnic kursowych		(4 350)	6 681
Wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		425	189
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy		377	4 026
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych	10.1	(162 995)	(224 613)
Zmiana stanu zapasów	10.1	260 945	(155 576)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	7.10	(2 889)	(3 817)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	7.15	(8 994)	7 355
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	10.1	134 573	113 823
Wynik na wycenie instrumentów pochodnych		(46 280)	26 932
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	7.14	(134)	177
Utworzenie odpisów aktualizujących		10 383	1 955
Podatek dochodowy zapłacony		(21 727)	(17 287)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>316 090</b>	<b>(141 208)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		939	376
Odsetki otrzymane		7 678	273
Dywidendy otrzymane	6.3.	10 169	3 747
Wpływy z tytułu pożyczek	7.5.	455 051	44 983
Udzielone pożyczki	7.5.	(518 825)	(54 452)
Wydatki na pozostałe aktywa finansowe	7.5.	(15 427)	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	7.1.	(24 212)	(13 683)
Nabycie wartości niematerialnych	7.3.	(1 090)	(287)
Środki pieniężne przekazane w ramach aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa pomniejszone o kredyt w rachunku bieżącym płatny na żądanie	5.	98 694	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>12 977</b>	<b>(19 043)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	8.3.	157 717	56 311
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	7.4.	(8 222)	(4 627)
Spłata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	8.3.	(144 747)	(66 311)
Dywidendy wypłacone		-	(16 149)
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	8.3.	(9 526)	(7 482)
Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone	8.3.	(18 451)	(9 322)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(23 229)</b>	<b>(47 580)</b>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>305 838</b>	<b>(207 831)</b>
<i>Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</i>		<i>2 315</i>	<i>(6 035)</i>
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		<b>308 153</b>	<b>(213 866)</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 1 stycznia</b>	7.12	<b>(293 500)</b>	<b>(79 634)</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia</b>	7.12	<b>14 653</b>	<b>(293 500)</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>w tysiącach złotych</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały (w tym akcje własne)	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	<b>Kapitał własny razem</b>
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021</b>	<b>8 198</b>	<b>218 816</b>	<b>444</b>	<b>32 279</b>	<b>259 737</b>
<b>Całkowite dochody za rok obrotowy</b>	-	-	-	72 046	<b>72 046</b>
- <i>Zysk netto za okres</i>	-	-	-	72 046	72 046
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym					
Dopłaty od i wypłaty do akcjonariuszy	-	-	-	(16 149)	<b>(16 149)</b>
Przeniesienie zysku	-	16 130	-	(16 130)	-
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2021</b>	<b>8 198</b>	<b>234 946</b>	<b>444</b>	<b>72 046</b>	<b>315 634</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały (w tym akcje własne)	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	<b>Kapitał własny razem</b>
<b>Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022</b>	<b>8 198</b>	<b>234 946</b>	<b>444</b>	<b>72 046</b>	<b>315 634</b>
<b>Całkowite dochody za rok obrotowy</b>	-	-	-	<b>117 288</b>	<b>117 288</b>
- <i>Zysk/(strata) netto za okres</i>	-	-	-	117 288	117 288
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym					
Przeniesienie zysku	-	72 046	-	(72 046)	-
<b>Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022</b>	<b>8 198</b>	<b>306 991</b>	<b>444</b>	<b>117 288</b>	<b>432 921</b>

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. INFORMACJA O SPÓŁCE

**Unimot Spółka Akcyjna** ("Unimot", "Spółka", "Jednostka Dominująca") z siedzibą w Zawadzkiem przy ul. Świerklańskiej 2A jest Jednostką Dominującą w **Grupie Kapitałowej UNIMOT** ("Grupa Kapitałowa", "Grupa"). Spółka została wpisana w dniu 29.03.2011 r. do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000382244.

#### PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

NAZWA	Unimot S.A.
FORMA PRAWNA	Spółka Akcyjna
SIEDZIBA	ul. Świerklańska 2A, 47-120 Zawadzkie, Polska
KRS	0000382244 - Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Polska
REGON	160384226
NIP	7561967341
PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI	Kontrolowanie i zarządzanie innymi spółkami lub przedsiębiorstwami w branży paliwowej i energetycznej oraz branżach pokrewnych, planowanie strategiczne i organizacyjne oraz procesy podejmowania decyzji, a także prowadzenie działalności handlowej w zakresie paliw w ramach rozwijanej sieci stacji paliw pod marką AVIA oraz obrót gazem ziemnym
PODSTAWOWE MIEJSCE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI	Polska

Akcje Unimot S.A. od dnia 7.03.2017 r. notowane są na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie (Polska).

### 1.2. SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDCZYCH I NADZORUJĄCYCH

**Skład Zarządu na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego był następujący:**

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

W ciągu okresu sprawozdawczego nie było zmian w składzie Zarządu Spółki.

**Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego był następujący:**

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

### 1.3. POSIADANE UDZIAŁY I ZMIANY INWESTYCYJNE

Wykaz posiadanych udziałów przez Unimot S.A. na dzień 31.12.2022 r. zaprezentowany został w nocie 7.4.

#### **W 2022 r. wystąpiły następujące zmiany inwestycyjne w Spółce:**

- W dniu 07.01.2022 r. Unimot S.A. zakupiła od Unimot Investments sp. z o.o. 100% udziałów w spółkach SPV Unimot B1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i Unimot T1 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w których do ww. daty 100% udziałów posiadała bezpośrednio spółka Unimot Investments sp. z o.o.
- W dniu 23.02.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Investments sp. z o.o. obejmując 7200 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 3 600 000 zł, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 360 000 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, tj. kwota 3 240 000 zł została przelana na kapitał zapasowy (agio). Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot Investments sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 08.04.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot B1 sp. z o.o. obejmując 120 nowych udziałów po 50 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 6 000 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot B1 Sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 08.04.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot T1 sp. z o.o. obejmując 120 nowych udziałów po 50 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 6 000 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot T1 sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 20.04.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Investments sp. z o.o. obejmując 1000 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 500 000 zł w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 50 000 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, tj. kwota 450 000 zł została przelana na kapitał zapasowy (agio). Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot Investments sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 09.05.2022 r. na mocy uchwały wspólników o rozwiązaniu spółki Tradea sp. z o.o. sp. k. i doszło do wykreślenia spółki Tradea sp. z o.o. sp. k. z Krajowego Rejestru Sądowego (spółka przestała istnieć).
- W dniu 07.06.2022 r. Unimot S.A. założył spółkę Unimot SA (Unimot Ltd) z siedzibą w Genewie w Szwajcarii, w której posiada 100% udziałów.
- W dniu 1.08.2022 r. Unimot S.A. i Unimot Paliwa sp. z o.o. (spółka w 100% kontrolowana przez Unimot S.A.) zawarły umowę przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa Unimot S.A. („ZCP”), w zamian za objęcie nowych udziałów w Unimot Paliwa sp. z o.o. ZCP obejmuje wyodrębnioną organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie część przedsiębiorstwa Unimot S.A., przedmiotem działalności, której jest obrót paliwami, z wyłączeniem działalności związanej z handlem paliwami w ramach rozwijanej sieci stacji paliw AVIA oraz segmentu związanego z handlem gazem ziemnym. Przejęcie własności ZCP od Unimot S.A. przez Unimot Paliwa nastąpiło z chwilą zawarcia Umowy, tj. z dniem 1.08.2022 r. Unimot S.A. za wniesiony wkład niepieniężny (aport) w formie ZCP otrzymał 3 258 500 nowoutworzonych udziałów po 100,00 zł każdy w Unimot Paliwa. W wyniku transakcji kapitał zakładowy Unimot Paliwa wzrósł o 325 850 000 zł.
- W dniu 19.08.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot B1 sp. z o.o. obejmując 200 nowych udziałów po 50 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 10 000 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot B1 sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 19.08.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot T1 sp. z o.o. obejmując 200 nowych udziałów po 50 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 10 000 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot T1 sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 22.09.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot System sp. z o.o. obejmując 6000 nowych udziałów po 500 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 3 000 000 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot System sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 23.09.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Blue LNG sp. z o.o. obejmując 6500 nowych udziałów po 100 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 650 000 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Blue LNG sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

- W dniu 4.10.2022 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Investments sp. z o.o. obejmując 1700 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 850 000,00 zł w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 85 000 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, tj. kwota 765 000 zł została przelana na kapitał zapasowy (agio). Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot Investments sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

#### **Zdarzenia po dniu bilansowym (po 31.12.2022 r.):**

- W dniu 9.01.2023 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Investments sp. z o.o. obejmując 2000 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 1 000 000,00 zł, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 100 000,00 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, tj. kwota 900 000,00 zł została przelana na kapitał zapasowy (agio). Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot Investments sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

- W dniu 13.02.2023 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Investments sp. z o.o. obejmując 6000 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 3 000 000,00 zł, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 300 000,00 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, tj. kwota 2 700 000,00 zł została przelana na kapitał zapasowy (agio). Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot Investments sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

- W dniu 7.03.2023 r. Unimot S.A. podpisał przyrzeczoną umowę zakupu od 2 osób fizycznych, w tym od dotychczasowego wspólnika większościowego 4 140 udziałów stanowiących 90% udziałów w kapitale zakładowym Olavion sp. z o.o. Na dzień przejęcia kwota przekazanej zapłaty (podstawowa cena) wyniosła 24 200 772,90 zł i stanowiła środki pieniężne zapłacone. Podstawowa cena składa się z komponentu określonego z góry w umowie oraz komponentu zależnego od wartości długu netto na dzień przejęcia oraz różnicy w wartości kapitału obrotowego na dzień przejęcia w stosunku do wartości na dzień 30.11.2022 r. Podana wyżej podstawowa cena została w dniu 18.04.2023 r. skorygowana (zwiększona) o kwotę 854 tys. zł biorąc pod uwagę rzeczywistą wartość długu netto oraz rzeczywistą wartość kapitału obrotowego, które to na dzień przejęcia zostały uwzględnione w kalkulacji ceny w cenie w oparciu o szacunkowe dane. Całkowita kwota przekazanej zapłaty może ulec zmianie, z uwagi na zawarty w umowie mechanizm earn-out. Dodatkowa cena jest zależna od wyniku EBITDA nabywanej Spółki, który zostanie osiągnięty w latach 2023 i 2024 i zostanie rozliczona do końca lipca 2025 roku.

- W dniu 10.03.2023 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot B1 sp. z o.o. obejmując 240 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 12 000,00 zł, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 12 000,00 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot B1 sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

- W dniu 10.03.2023 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot T1 sp. z o.o. obejmując 240 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 12 000,00 zł, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 12 000,00 zł. Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot T1 sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

- W dniu 5.04.2023 r. Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Investments sp. z o.o. obejmując 264 000 nowych udziałów po 50 zł każdy, pokrywając je w całości wkładem pieniężnym w wysokości 132 000 000,00 zł. W wyniku tego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 13 200 000,00 zł, z kwoty 901 000,00 zł do 14 101 000,00 zł. Nadwyżka ponad wartość nominalną obejmowanych udziałów, tj. kwota 118 800 000,00 zł, została przelana na kapitał zapasowy (agio). Udział procentowy Unimot S.A. w spółce Unimot Investments sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

## 2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 2.1. OŚWIADCZENIE ZGODNOŚCI

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

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej UNIMOT.

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

### 2.2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy zakończony 31.12.2022 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Spółka jest Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej UNIMOT. Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Unimot S.A. nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności w kolejnym okresie sprawozdawczym zarówno przez Spółkę, jak i przez Grupę Kapitałową UNIMOT.

### 2.3. NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY

**Zastosowane nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1.01.2022 r. i później.**

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

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

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

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30.01.2014 r.) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2016 r. lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11.09.2014 r.) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18.05.2017 r.) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25.06.2020 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2023 r. lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23.01.2020 r. oraz 15.07.2020 r.) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2023 r. lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12.12.2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2023 r. lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12.12.2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2023 r. lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7.05.2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2023 r. lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze (opublikowano dnia 9.12.2021 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2023 r. lub później.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Nowe standardy oraz interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie, nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

## 2.4. ISTOTNE OSZACOWANIA I OSĄDY

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Spółki 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 Spółki przy zastosowaniu MSSF UE zostały przedstawione w następujących notach:

- nota 2.2 – założenie kontynuacji działalności,
- nota 7.6 – aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego
- nota 7.14 – zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych,
- nota 9.1. – wycena instrumentów finansowych,
- nota 10.2 – zobowiązania warunkowe.

## 2.5 WALUTA FUNKCJONALNA I PREZENTACYJNA

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



### 3. OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

#### 3.1. TRANSAKcje W WALUCIE OBCEJ

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

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

#### 3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

##### Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym, przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym oraz
- których wartość można określić w sposób wiarygodny.

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 m.in. 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 Spółka jest zobowiązana w związku z jego nabyciem lub wytworzeniem.

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

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego stanowią koszty poniesione i naliczone w związku z zaciągnięciem zewnętrznych źródeł finansowania i obejmują w szczególności:

- koszty odsetkowe kalkulowane przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej,
- obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego,
- różnice kursowe powstające w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej, w stopniu w jakim są uznawane za korektę kosztów do wysokości kosztów finansowania ekwiwalentnego.

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 Spółka 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. Spółka zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- |                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| - budynki i budowle                | od 10 do 20 lat |
| - urządzenia techniczne i maszyny  | od 2 do 10 lat  |
| - środki transportu                | od 5 do 7 lat   |
| - pozostałe rzeczowe aktywa trwałe | od 1 do 10 lat  |

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

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

### 3.3. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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.

Spółka 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. Spółka korzysta z prawa zwolnienia ze stosowania wymogów wynikających z MSSF 16 w przypadku ujmowania:

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

Aktywom podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Spółka 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 Spółka 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 Spółka stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

### 3.4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za wartości niematerialne uznaje się:

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

#### Wartość firmy

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.

#### 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 Spółka 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 Spółkę 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                 | 2 lata        |

### 3.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości posiadane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub do obydwu tych celów. Wartość początkowa nieruchomości inwestycyjnych ustalana jest w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Nieruchomości inwestycyjne amortyzowane są metodą liniową przez okres ich użytkowania, uwzględniając ich wartość rezydualną. Grunty nie są umarzone. Szacowany okres użyteczności nieruchomości inwestycyjnych jest taki sam jak rzeczowych aktywów trwałych opisanych w punkcie 2 powyżej.

### 3.6. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

#### Instrumenty finansowe

Spółka klasyfikuje instrumenty 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.

#### Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

Spółka 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.

Spółka 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 Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Spółka 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 Spółka 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.

Spółka 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 Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

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

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

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody**

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych oraz

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

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

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

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

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

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

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,

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

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

- składnik aktywów finansowych nie jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy lub zgodnie z modelem biznesowym, którego celem zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz ich sprzedaż,

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty (za wyjątkiem instrumentów kapitałowych, które Spółka wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez inne całkowite dochody na moment początkowego ujęcia).

### Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

Sprzedaż aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie może się odbyć pod warunkiem spełnienia określonych przez Spółkę 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, Spółka ujawnia analizę zysków lub strat ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wynikających z zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych oraz informacje dotyczące przyczyn zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych.

### Modyfikacje aktywów finansowych

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

### Początkowa wycena

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

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

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

### Utrata wartości

W przypadku należności handlowych bez istotnego komponentu finansowania (w rozumieniu MSSF 15), Spółka stosuje uproszczony model utraty wartości i wycenia odpisy w wysokości oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Na potrzeby kalkulacji odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla należności handlowych, Spółka stosuje metodę macierzy rezerw, która opiera się o historyczne doświadczenie Spółki w zakresie strat kredytowych.

Zgodnie z tą metodą, Spółka kalkuluje odpis z tytułu utraty wartości na podstawie wiekowania sald należności handlowych na dzień bilansowy, przy zastosowaniu współczynników pokrycia odpisem dla poszczególnych przedziałów przeterminowania, wyznaczonych na podstawie historycznych danych dotyczących spłacalności, skorygowanych o bieżące i oczekiwane uwarunkowania makroekonomiczne. Na potrzeby zastosowania macierzy rezerw, Spółka dokonuje grupowania należności w jednolite portfele, w oparciu o wspólne charakterystyki ryzyka kredytowego.

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

Spółka 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**

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

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

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

Zobowiązanie finansowe przeznaczone do obrotu to zobowiązanie, które:

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

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

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



### 3.7. ZAPASY

Zapasy w Spółce klasyfikowane są jako towary.

W związku z prowadzoną działalnością Spółka realizuje obowiązki tzw. regulacyjne, w tym, w szczególności obowiązek tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych oraz rozliczania tzw. opłaty zapasowej przewidziany w ustawie z dnia 16.12.2007 roku o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym (jt. Dz. U. z 2021 r., poz. 2249, ze zm.).

Ilość utrzymywanych zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw dostosowuje się w terminie do dnia 30.06. każdego roku kalendarzowego do poziomu wynikającego z obliczeń wykonanych zgodnie z ust. 3b lub 3k, z zastrzeżeniem że w odniesieniu do okresu od dnia 1.01 do dnia 30.06 każdego roku kalendarzowego dane do obliczeń wymaganej ilości zapasów obowiązkowych ustalane są na podstawie wielkości przywozu lub produkcji w ciągu przedostatniego roku kalendarzowego poprzedzającego dany rok kalendarzowy.

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

Zapasy na koniec okresu sprawozdawczego wycenia się w następujący sposób:

- zapas gazu ziemnego wycenia się w wartości godziwej,
- pozostały zapas towarów wycenia się w cenie nabycia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z wartości jest niższa.

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

Rozchód składników zapasów wycenia się według metody FIFO.

### 3.8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE

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

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

### 3.9. 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 Spółki są ujęte, jako składnik środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sprawozdania z przepływów. Wycenę i rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

### 3.10. 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 Spółka 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 netto możliwej do uzyskania ze 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.

### 3.11. KAPITAŁ WŁASNY

#### Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wartości nominalnej akcji zgodnie ze statutem i zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym.

#### Pozostałe kapitały

Na pozostałe kapitały składają się kapitał zapasowy wynikający z przeniesienia wyniku lat ubiegłych oraz nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

#### Dywidendy

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

### 3.12. 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.

### 3.13. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

#### Program określonych świadczeń – odpawy emerytalne

Spółka rozpoznaje rezerwy na odpawy 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 Spółki 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 Spółki 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 Spółka 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.

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

### 3.14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

W celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego Spółka zalicza koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres koszty, które nie zostały jeszcze poniesione. Oznacza to, że na wynik finansowy roku bieżącego

- 1) uzyskane w tym roku przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz operacji finansowych,
- 2) związane z tymi przychodami, konieczne dla ich osiągnięcia i współmierne do nich koszty:
  - a) rzeczywiście poniesione i opłacone w roku bieżącym,
  - b) poniesione już w latach poprzednich i aktywowane, a w części przypadające na bieżący rok obrotowy,
  - c) koszty jeszcze nieopłacone lub nienotyfikowane.

Stąd też Spółka aktywuje koszty przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów) oraz dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, które dotyczą prawdopodobnych zobowiązań dających się wiarygodnie oszacować, przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Stosując zasadę współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów, Spółka uwzględnia również rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych np.:
  - a) przedpłata (zaliczka) otrzymana od zleceniodawcy na określone umową usługi remontowe,
  - b) zainkasowana z góry zapłata z tytułu określonego umową wynajmu nieruchomości przez najemcę,
- 2) środki pieniężne otrzymane w postaci dotacji, dopłat, subwencji z przeznaczeniem na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli w myśl innych przepisów nie zwiększają one kapitału (funduszu) własnego.

### 3.15. REZERWY

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

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.

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

### 3.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi. Zobowiązania bieżące nie są dyskontowane.

### 3.17. PRZYCHODY

Przychody obejmują wartość godziwą zapłaty otrzymanej lub należnej z tytułu sprzedaży towarów i usług w ramach zwykłej działalności Spółki. 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,
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać
- Spółka 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 Spółki),
- 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, jednostka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, 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; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka 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 Spółka 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. Spółka w ramach zawieranych kontraktów, zobowiązuje się do dostarczenia na rzecz klientów głównie towarów petrochemicznych oraz gazu. W ramach tych umów Spółka działa jako zleceniodawca.

### Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – 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 Spółce nie przewidują zobowiązań do przyjęcia zwrotów, zwrotów wynagrodzenia i innych podobnych zobowiązań. Spółka nie identyfikuje przychodów, dla których otrzymanie zapłaty jest warunkowe.

### Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – 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.

W ramach sprzedaży dotyczącej sprzedaży paliw płynnych, gazu ziemnego występuje głównie sprzedaż z odroczonym terminem płatności. W ramach segmentu Stacji Paliw występuje zarówno sprzedaż gotówkowa, jak również sprzedaż realizowana z odroczonym terminem płatności.

### Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

Za zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem Spółka 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.

## 3.18. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

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

## 3.19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMOWY

Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu umowy będące obowiązkiem Spółki do

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

- zaliczki na dostawy.

### 3.20. KOSZTY

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

Koszty ujmują 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 sprzedaży towarów i materiałów obejmuje:

- koszt sprzedanych towarów i materiałów,
- wycenę do wartości godziwej zapasów,
- efekt rozliczenia instrumentów finansowych dotyczących zapasu,
- wycena instrumentów finansowych dotycząca zapasu,
- różnice kursowe od kredytów finansujących zapas,
- wycenę kredytów finansujących zapas,
- zrealizowane różnice kursowe dotyczące rozrachunków,
- wycenę bilansową rozrachunków,
- niedobory i nadwyżki inwentaryzacyjne.

### 3.21. POZOSTAŁE ZYSKI / (STRATY) NETTO

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

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

### 3.22. PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY I ODROZCONY

Podatek dochodowy wykazany w wyniku finansowym obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, za wyjątkiem kwot związanych z pozycjami ujętymi w innych całkowitych dochodach lub kapitale. Wówczas ujmują się je odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w wyniku finansowym. Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony 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 są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na realizację aktywów z tytułu podatku odroczonego. Aktywa z tytułu podatku odroczonego 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.

Kompensaty aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł do przeprowadzenia kompensaty należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz gdy aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową.

## 4. UJAWNIEŃ WYNIKAJĄCE Z ART. 44 USTAWY - PRAWO ENERGETYCZNE

Unimot S.A. z uwagi na posiadane koncesje jest przedsiębiorstwem energetycznym i w związku z tym realizuje obowiązki wynikające z Art. 44 Ustawy – Prawo energetyczne. W ramach ujawnień prezentuje odrębnie działalność koncesjonowaną związaną z obrotem paliwami gazowymi. Pozostała działalność Spółki obejmuje między innymi działalność związaną ze sprzedażą paliw ciekłych, czyli olejem napędowym, gazem płynnym LPG oraz biopaliwami, z prowadzeniem stacji paliw, sprzedażą olejów, asfaltów, działalnością usługową. Nieprzypisane pozycje obejmują działania związane z zarządzaniem i administrowaniem Spółką, jako całością i nie można ich jednoznacznie odnieść w wynik odpowiedniego segmentu działalności. W ramach działań nieprzypisanych w szczególności można wyróżnić koszty funkcjonowania Rady Nadzorczej oraz Zarządu Spółki, wraz z pionami, których praca przyczynia się do rozwoju Spółki jako całości, m.in. część kosztów komórek działu finansowego i relacji inwestorskich, a także komórki audytu wewnętrznego.

### Zasady sporządzania sprawozdania z całkowitych dochodów w podziale na rodzaje działalności

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

Spółka 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 Spółki, które związane są ze świadczeniem prac na rzecz poszczególnych rodzajów działalności, zostało przypisane proporcjonalnie za pomocą kluczy podziałowych wyliczonych w oparciu o szacowaną pracochłonność. Koszty ogólnego zarządu, których przypisanie do poszczególnych rodzajów działalności nie jest możliwe, ponieważ ponoszone są w ramach komórek pracujących na rzecz rozwoju Spółki jako całości, zostały potraktowane jako koszty nieprzypisane zaprezentowane w działalności pozostałej. W działalności pozostałej zaprezentowane zostały także przychody i koszty związane z działalnością inwestycyjną Spółki, w tym w szczególności odpisy aktualizacyjne.

### Zasady sporządzania sprawozdania z sytuacji finansowej w podziale na rodzaje działalności

Spółka 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 rodzajami działalności prowadzonymi przez Spółkę, które bezpośrednio wiążą się z działalnością w ramach poszczególnych segmentów działalności wymienionych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

W przypadku składników aktywów i pasywów, których tak jak w przypadku składników wyniku finansowego, nie da się bezpośrednio odnieść do rodzaju działalności, dokonano zaklasyfikowania do kategorii działalności pozostałej. Działalność pozostała 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. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI

<i>w tysiącach złotych</i>	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Razem
<b>za okres 01.01.2022-31.12.2022</b>			
Przychody ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	603 429	679 536	<b>1 282 965</b>
Przychody ze sprzedaży z działalności zaniechanej	-	6 363 131	<b>6 363 131</b>
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem z działalności zaniechanej	-	36 827	<b>36 827</b>
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>603 429</b>	<b>7 079 494</b>	<b>7 682 923</b>
Koszt sprzedanych towarów, usług i materiałów z działalności kontynuowanej	(574 846)	(624 923)	<b>(1 199 769)</b>
Koszt sprzedanych towarów, usług i materiałów z działalności zaniechanej	-	(6 078 909)	<b>(6 078 909)</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów, usług i materiałów ogółem</b>	<b>(574 846)</b>	<b>(6 703 832)</b>	<b>(7 278 678)</b>
<b>Zysk/(strata) brutto z działalności kontynuowanej</b>	<b>28 583</b>	<b>54 613</b>	<b>83 196</b>
<b>Zysk/(strata) brutto z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>321 049</b>	<b>321 049</b>
Pozostałe przychody operacyjne z działalności kontynuowanej	172	11 808	<b>11 980</b>
Pozostałe przychody operacyjne z działalności zaniechanej	-	1 582	<b>1 582</b>
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu z działalności kontynuowanej	(8 445)	(83 818)	<b>(92 263)</b>
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu z działalności zaniechanej	-	(150 786)	<b>(150 786)</b>
Pozostałe zyski/(straty) netto z działalności kontynuowanej	-	-	<b>-</b>
Pozostałe zyski/(straty) netto z działalności zaniechanej	-	(425)	<b>(425)</b>
Pozostałe koszty operacyjne z działalności kontynuowanej	(172)	(17 623)	<b>(17 795)</b>
Pozostałe koszty operacyjne z działalności zaniechanej	-	(2 323)	<b>(2 323)</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej kontynuowanej</b>	<b>20 138</b>	<b>(35 020)</b>	<b>(14 882)</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>169 097</b>	<b>169 097</b>
Przychody finansowe z działalności kontynuowanej	158	1 464	<b>1 621</b>
Przychody finansowe z działalności zaniechanej	-	7 537	<b>7 537</b>
Koszty finansowe z działalności kontynuowanej	(625)	(6 601)	<b>(7 226)</b>
Koszty finansowe z działalności zaniechanej	-	(12 186)	<b>(12 186)</b>
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej</b>	<b>19 671</b>	<b>(40 158)</b>	<b>(20 487)</b>
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>164 448</b>	<b>164 448</b>
Podatek dochodowy z działalności kontynuowanej	-	4 572	<b>4 572</b>
Podatek dochodowy z działalności zaniechanej	-	(31 245)	<b>(31 245)</b>
<b>Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>19 671</b>	<b>(35 586)</b>	<b>(15 915)</b>
<b>Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>133 203</b>	<b>133 203</b>
<b>Zysk/(strata) netto za rok obrotowy</b>	<b>19 671</b>	<b>93 045</b>	<b>117 288</b>



#### 4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI- ciąg dalszy

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>Obrót paliwami gazowymi</b>	<b>Działalność pozostała</b>	<b>Razem</b>
<b>za okres 01.01.2021-31.12.2021</b>			
Przychody ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	543 159	321 100	<b>864 259</b>
<i>Przychody ze sprzedaży z działalności zaniechanej</i>	-	7 073 738	<b>7 073 738</b>
<i>Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem z działalności zaniechanej</i>	-	14 203	<b>14 203</b>
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem</b>	<b>543 159</b>	<b>7 409 041</b>	<b>7 952 200</b>
Koszt sprzedanych towarów, usług i materiałów z działalności kontynuowanej	(533 598)	(304 895)	<b>(838 493)</b>
<i>Koszt sprzedanych towarów, usług i materiałów z działalności zaniechanej</i>	-	(6 789 734)	<b>(6 789 734)</b>
<b>Koszt sprzedanych towarów, usług i materiałów ogółem</b>	<b>(533 598)</b>	<b>(7 094 629)</b>	<b>(7 628 227)</b>
<b>Zysk/(strata brutto) z działalności kontynuowanej</b>	<b>9 561</b>	<b>16 205</b>	<b>25 766</b>
<b>Zysk/(strata brutto) z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>298 207</b>	<b>298 207</b>
Pozostałe przychody operacyjne z działalności kontynuowanej	-	4 677	<b>4 677</b>
<i>Pozostałe przychody operacyjne z działalności zaniechanej</i>	-	682	<b>682</b>
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu z działalności kontynuowanej	(12 415)	(43 884)	<b>(56 299)</b>
<i>Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu z działalności zaniechanej</i>	-	(172 613)	<b>(172 613)</b>
Pozostałe zyski/(straty) netto z działalności kontynuowanej	-	-	-
<i>Pozostałe zyski/(straty) netto z działalności zaniechanej</i>	-	(189)	<b>(189)</b>
Pozostałe koszty operacyjne z działalności kontynuowanej	-	(1 131)	<b>(1 131)</b>
<i>Pozostałe koszty operacyjne z działalności zaniechanej</i>	-	(1 993)	<b>(1 993)</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej kontynuowanej</b>	<b>(2 854)</b>	<b>(24 133)</b>	<b>(26 987)</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>124 094</b>	<b>124 094</b>
Przychody finansowe z działalności kontynuowanej	141	(125)	<b>16</b>
<i>Przychody finansowe z działalności zaniechanej</i>	-	887	<b>887</b>
Koszty finansowe z działalności kontynuowanej	(141)	(519)	<b>(660)</b>
<i>Koszty finansowe z działalności zaniechanej</i>	-	(8 017)	<b>(8 017)</b>
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej</b>	<b>(2 854)</b>	<b>(24 777)</b>	<b>(27 631)</b>
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>116 964</b>	<b>116 964</b>
Podatek dochodowy z działalności kontynuowanej	-	4 936	<b>4 936</b>
<i>Podatek dochodowy z działalności zaniechanej</i>	-	(22 223)	<b>(22 223)</b>
<b>Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>(2 854)</b>	<b>(19 841)</b>	<b>(22 695)</b>
<b>Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>-</b>	<b>94 741</b>	<b>94 741</b>
<b>Zysk/(strata) netto za rok obrotowy</b>	<b>(2 854)</b>	<b>74 900</b>	<b>72 046</b>

## 4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>Obrót paliwami gazowymi</b>	<b>Działalność pozostała</b>	<b>Razem</b>
<b>31.12.2022</b>			
<b>Aktywa</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>7 964</b>	<b>365 624</b>	<b>373 588</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	126	41 590	41 716
Prawo do użytkowania aktywów	3	91 271	91 274
Wartości niematerialne	-	1 266	1 266
Inwestycje w jednostki zależne	-	210 145	210 145
Pozostałe aktywa finansowe	-	260	260
Pochodne instrumenty finansowe	7 835	-	7 835
Należności długoterminowe	-	1 026	1 026
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	8 562	8 562
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	11 504	11 504
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>40 031</b>	<b>298 308</b>	<b>338 339</b>
Zapasy	10 102	10 640	20 742
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	3 094	3 094
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28 699	83 318	112 017
Pozostałe aktywa finansowe	460	125 649	126 109
Pochodne instrumenty finansowe	67	727	794
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	5 872	5 872
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	67 348	67 348
Pozostałe aktywa obrotowe	703	1 660	2 363
<b>Aktywa razem</b>	<b>47 995</b>	<b>665 550</b>	<b>711 927</b>

## 4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI - ciąg dalszy

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>Obrót paliwami gazowymi</b>	<b>Działalność pozostała</b>	<b>Razem</b>
<b>31.12.2022</b>			
<b>Pasywa</b>			
<b>Kapitał własny</b>	<b>18 982</b>	<b>413 940</b>	<b>432 921</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>2</b>	<b>86 767</b>	<b>86 769</b>
Zobowiązanie z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	2	86 675	86 677
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	92	92
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>26 256</b>	<b>165 981</b>	<b>192 237</b>
Kredyty w rachunku bieżącym	9 062	43 633	52 695
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	2	8 867	8 869
Pochodne instrumenty finansowe	13 004	264	13 268
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	746	746
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	342	342
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4 188	112 129	116 317
<b>Pasywa razem</b>	<b>45 240</b>	<b>666 688</b>	<b>711 927</b>

## 4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI - ciąg dalszy

<i>w tysiącach złotych</i>	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Razem
<b>31.12.2021</b>			
<b>Aktywa</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>362</b>	<b>204 510</b>	<b>204 872</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	70	22 568	22 638
Prawo do użytkowania aktywów	54	67 189	67 243
Wartości niematerialne	-	14 301	14 301
Inwestycje w jednostki zależne	-	52 497	52 497
Pozostałe aktywa finansowe	-	260	260
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Należności długoterminowe	238	30 262	30 500
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	6 639	6 639
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	10 794	10 794
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>97 303</b>	<b>842 563</b>	<b>939 866</b>
Zapasy	14 060	304 661	318 721
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	2 128	2 128
Należności handlowe oraz pozostałe należności	81 863	409 578	491 441
Pozostałe aktywa finansowe należności	460	40 904	41 364
Pochodne instrumenty finansowe	-	27 517	27 517
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	11 529	11 529
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	40 121	40 121
Pozostałe aktywa obrotowe	920	6 125	7 045
<b>Aktywa razem</b>	<b>97 665</b>	<b>1 047 073</b>	<b>1 144 738</b>

## 4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ W PODZIALE NA RODZAJE DZIAŁALNOŚCI - ciąg dalszy

<i>w tysiącach złotych</i>	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Razem
<b>31.12.2021</b>			
<b>Pasywa</b>			-
<b>Kapitał własny</b>	<b>(689)</b>	<b>316 323</b>	<b>315 634</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>29</b>	<b>81 274</b>	<b>81 303</b>
Zobowiązanie z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	29	61 304	61 333
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	219	219
Pochodne instrumenty finansowe	-	19 751	19 751
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>90 351</b>	<b>657 450</b>	<b>747 801</b>
Kredyty w rachunku bieżącym	44 172	289 449	333 621
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	28	6 578	6 606
Pochodne instrumenty finansowe	-	58 685	58 685
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	753	753
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	9 336	9 336
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	46 151	292 649	338 800
<b>Pasywa razem</b>	<b>89 691</b>	<b>1 055 047</b>	<b>1 144 738</b>

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

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Polska	1 251 565	831 626
Czechy	12	3
Szwajcaria	24 285	25 207
Węgry	32	-
Austria	345	325
Belgia	72	-
Wielka Brytania	-	206
Gruzja	151	122
Holandia	915	26
Rumunia	196	-
Ukraina	1 522	2 310
Tajwan	584	317
Chiny	177	4 108
Bułgaria	1 651	9
Kazachstan	1 351	-
Grecja	27	-
Łotwa	80	-
<b>Razem</b>	<b>1 282 965</b>	<b>864 259</b>

#### Główni klienci

W okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz w okresie porównywalnym żaden z odbiorców Spółki nie przekroczył 10% przychodów.

## 5. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

Działalność zaniechana prezentowana w sprawozdaniu finansowym obejmuje wydzieloną zorganizowaną część przedsiębiorstwa z Unimot S.A. do spółki zależnej - Unimot Paliwa Sp. z o.o.

ZCP obejmuje wyodrębnioną organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie część przedsiębiorstwa Unimot S.A., przedmiotem działalności której jest obrót paliwami, z wyłączeniem działalności związanej z handlem paliwami w ramach rozwijanej sieci stacji paliw AVIA oraz segmentu związanego z handlem gazem ziemnym.

Unimot S.A. po przeniesieniu działalności paliwowej do spółki zależnej skupia się na pełnieniu funkcji holdingowej dla pozostałych spółek Grupy, koncentrując swoją działalność na zarządzaniu Grupą Kapitałową, w związku z relokacją prawie wszystkich biznesów (określonych jako poszczególne rodzaje paliw lub nośniki energetyczne) do spółek zależnych.

W dniu 29.06.2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zaaprobowало działania reorganizacyjne podejmując uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przez Unimot S.A. zorganizowanej części przedsiębiorstwa na rzecz spółki zależnej Unimot Paliwa Sp. z o.o. w drodze wniesienia wkładu niepieniężnego (aportu) na pokrycie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Unimot Paliwa Sp. z o.o.

W dniu 1.08.2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Unimot Paliwa Sp. z o.o. podjęło uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki z kwoty 1.500.000,00 zł do kwoty 327.350.000,00 zł tj. o kwotę 325.850.000,00 zł poprzez utworzenie nowych, równych i niepodzielnych, nieuprzywilejowanych udziałów w liczbie 3.258.500 o wartości nominalnej po 100,00 zł za każdy udział. Wszystkie nowoutworzone udziały tj. 3.258.500 udziałów po 100,00 zł za każdy udział zostały przeznaczone do objęcia przez Unimot S.A. i zostały pokryte wkładem niepieniężnym (aportem) - w postaci ZCP.

W tym samym dniu, tj. w dniu 1.08.2022 r. Unimot S.A. i Unimot Paliwa Sp. z o.o. zawarły umowę przeniesienia ZCP na rzecz Unimot Paliwa Sp. z o.o.

Wartość nabytych udziałów ujęta w księgach Unimot S.A. została wyceniona w kwocie 159 589 tys. zł tj. w kwocie wartości bilansowej aktywów netto przeniesionych do spółki Unimot Paliwa Sp. z o.o. ze spółki Unimot S.A., zgodnie ze stosowanym przez spółkę modelem wyceny inwestycji w jednostki zależne wg kosztu.

### Wyniki finansowe wydzielonej części przedsiębiorstwa przedstawiały się następująco:

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
	<b>01.08.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Przychody ze sprzedaży	6 363 131	7 073 738
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	36 827	14 203
Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów	(6 078 909)	(6 789 734)
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>321 049</b>	<b>298 207</b>
Pozostałe przychody operacyjne	1 582	682
Koszty sprzedaży	(118 345)	(145 398)
Koszty ogólnego zarządu	(32 441)	(27 215)
Pozostałe zyski/(straty) netto	(425)	(189)
Pozostałe koszty operacyjne	(2 323)	(1 993)
<b>Zysk/(strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>169 097</b>	<b>124 094</b>
Przychody finansowe	7 537	887
Koszty finansowe	(12 186)	(8 017)
<b>Przychody/koszty finansowe netto</b>	<b>(4 649)</b>	<b>(7 130)</b>
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej</b>	<b>164 448</b>	<b>116 964</b>
<b>Podatek dochodowy z działalności zaniechanej</b>	<b>(31 245)</b>	<b>(22 223)</b>
<b>Zysk / (strata) netto za rok obrotowy z działalności zaniechanej</b>	<b>133 203</b>	<b>94 741</b>
<b>Zysk / (strata) przypadający/-a na jedną akcję:</b>		
Podstawowy i rozwodniony zysk netto za rok z działalności zaniechanej	<b>16,25</b>	<b>11,56</b>

Wartości bilansowe aktywów i zobowiązań zorganizowanej części przedsiębiorstwa na dzień 1.08.2022 r. po ostatecznym rozliczeniu wydzielenia przedstawiały się następująco:

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>Stan na dzień 01.08.2022</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	
Rzeczowe aktywa trwałe	2 761
Wartości niematerialne	13 699
Prawo do użytkowania aktywów	8 268
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>24 728</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>	
Zapasy	37 034
Należności handlowe oraz pozostałe należności	576 451
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29 811
Pozostałe aktywa obrotowe	124
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>643 420</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>668 148</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>Stan na dzień 01.08.2022</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	
Kredyty w rachunku bieżącym	128 505
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	22 779
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	357 275
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>508 559</b>
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>508 559</b>
<b>Aktywa netto</b>	<b>159 589</b>

Przepływy środków pieniężnych netto zorganizowanej części przedsiębiorstwa przedstawiały się następująco:

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>01.01.2022 01.08.2022</b>	<b>01.01.2021 31.12.2021</b>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	336 590	(60 131)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	32 064	(5 226)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	157 928	(26 979)
<b>Razem przepływy pieniężne netto</b>	<b>526 582</b>	<b>(92 336)</b>



## 6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

### 6.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>		
Przychody ze sprzedaży usług	7 904	1 596
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 275 061	862 663
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>1 282 965</b>	<b>864 259</b>

### 6.2. KOSZTY

#### Koszty według rodzaju

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(2 170)	(290)
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów	(9 169)	(5 855)
Zużycie materiałów i energii	(4 747)	(2 202)
Usługi obce	(31 249)	(24 112)
Podatki i opłaty	(998)	(699)
Wynagrodzenia	(30 247)	(14 375)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(3 138)	(1 756)
Pozostałe koszty rodzajowe	(13 338)	(11 057)
<b>Koszty według rodzaju razem</b>	<b>(95 055)</b>	<b>(60 346)</b>

Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(1 199 769)	(838 493)
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów	2 872	4 195
Pozostałe	(80)	(148)
<b>Koszty sprzedanych usług, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu</b>	<b>(1 292 032)</b>	<b>(894 792)</b>

#### Koszty sprzedanych towarów i materiałów

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(1 161 855)	(834 799)
Wycena zapasów do wartości godziwej	(3 434)	-
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych dotycząca zapasów	(5 101)	-
Zrealizowane różnice kursowe od kredytów	(6 511)	(4 208)
Wycena bilansowa kredytów	192	(225)
Zrealizowane różnice kursowe od rozrachunków	(22 190)	553
Wycena bilansowa rozrachunków	(870)	186
<b>Razem</b>	<b>(1 199 769)</b>	<b>(838 493)</b>

### 6.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Otrzymane odszkodowania i kary	164	42
Przychody odsetkowe, dotyczące należności handlowych	1 571	517
Dywidendy	10 169	3 747
Pozostałe	76	371
<b>Razem</b>	<b>11 980</b>	<b>4 677</b>

### 6.4. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszty odsetkowe od zobowiązań niefinansowych	(395)	(50)
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	(10 383)	(162)
Koszty postępowania sądowego	(86)	(45)
Darowizny	(5 757)	(141)
Szkody komunikacyjne	(17)	(24)
Kary umowne	(514)	-
Pozostałe	(643)	(709)
<b>Razem</b>	<b>(17 795)</b>	<b>(1 131)</b>

Pozycja 'Odpisy aktualizujące wartość inwestycji', dotyczy zmian w wartościach udziałów w spółkach zależnych. W roku 2022 w wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości udziałów w spółkach zależnych, Spółka w stosunku do posiadanych udziałów w Unimot System Sp. z o.o zdecydowała o dowiązaniu odpisu aktualizującego ich wartość w kwocie 11 930 tys. zł. W okresie sprawozdawczym miało także miejsce rozwiązanie odpisu aktualizującego udziały w Unimot Paliwa Sp. z o.o w kwocie 1 546 tys. zł.

### 6.5. PRZYCHODY/(KOSZTY) FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
<b>Przychody finansowe</b>		
Odsetki od aktywów finansowych i prowizje finansowe	1 621	16
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>1 621</b>	<b>16</b>
<b>Koszty finansowe</b>		
Odsetki bankowe i koszty transakcyjne dotyczące kredytów i pożyczek, odsetki leasingowe	(7 226)	(660)
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>(7 226)</b>	<b>(660)</b>
<b>Koszty finansowe netto</b>	<b>(5 605)</b>	<b>(644)</b>

## 6.6. ZYSK/(STRATA) NA AKCJĘ

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(15 915)	(22 695)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	8 198	8 198
<b>Podstawowy(a) i rozwodniony(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej</b>	<b>(1,94)</b>	<b>(2,77)</b>
<i>Podstawowy(a) i rozwodniony(a) zysk/(strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej</i>	16,25	11,56

## 6.7. PODATEK DOCHODOWY

### Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Podatek dochodowy bieżący</b>		
Podatek dochodowy za rok bieżący	(165)	3 300
<b>Podatek odroczony dochodowy</b>		
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	4 737	1 636
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>4 572</b>	<b>4 936</b>

### Efektywna stopa podatkowa

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

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>(20 487)</b>	<b>(27 631)</b>
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	3 893	5 250
Efekt podatkowy kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	(1 758)	(1 048)
Efekt podatkowy przychodów trwale niepodlegających opodatkowaniu	2 438	734
<b>(Obciążenie) / uznanie zysku / (straty) netto z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>4 572</b>	<b>4 936</b>

## 7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

### 7.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

#### Wartość brutto

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>1 239</b>	<b>4 814</b>	<b>6 244</b>	<b>2 041</b>	<b>2 065</b>	<b>903</b>	<b>17 306</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>2 006</b>	<b>4 257</b>	<b>2 766</b>	<b>2 687</b>	<b>1 797</b>	<b>1 900</b>	<b>15 413</b>
- nabycia	2 006	3 874	2 447	8	1 340	3 059	12 734
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	-	-	2 679	-	-	2 679
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	383	319	-	457	(1 159)	-
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>-</b>	<b>(115)</b>	<b>(23)</b>	<b>(607)</b>	<b>(99)</b>	<b>(218)</b>	<b>(1 062)</b>
- likwidacji	-	-	-	-	-	(218)	(218)
- sprzedaży	-	(115)	(23)	(607)	(99)	-	(844)
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>3 245</b>	<b>8 956</b>	<b>8 987</b>	<b>4 121</b>	<b>3 763</b>	<b>2 585</b>	<b>31 657</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>3 245</b>	<b>8 956</b>	<b>8 987</b>	<b>4 121</b>	<b>3 763</b>	<b>2 585</b>	<b>31 657</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>1 011</b>	<b>8 450</b>	<b>6 295</b>	<b>1 944</b>	<b>3 422</b>	<b>5 172</b>	<b>26 294</b>
- nabycia	-	17	891	806	477	22 965	25 156
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	-	-	1 138	-	-	1 138
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	1 011	8 433	5 404	-	2 945	(17 793)	-
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>-</b>	<b>(393)</b>	<b>(849)</b>	<b>(3 900)</b>	<b>(6)</b>	<b>(2 721)</b>	<b>(7 869)</b>
- likwidacji	-	-	(9)	-	(1)	-	(10)
- sprzedaży	-	(373)	-	(268)	-	-	(641)
- wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	(20)	(840)	(3 632)	(5)	(1 776)	(6 273)
- przeniesienia do wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	(945)	(945)
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>4 256</b>	<b>17 013</b>	<b>14 433</b>	<b>2 165</b>	<b>7 179</b>	<b>5 036</b>	<b>50 082</b>

### 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
<b>Stan na 01.01.2021</b>	-	(972)	(2 900)	(1 754)	(644)	-	(6 270)
<b>Amortyzacja za okres</b>	-	(459)	(611)	(253)	(299)	-	(1 622)
<b>Zwiększenie z tytułu:</b>	-	-	-	(1 781)	-	-	(1 781)
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	-	-	(1 781)	-	-	(1 781)
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	56	23	481	94	-	654
- sprzedaży	-	56	23	481	94	-	654
<b>Stan na 31.12.2021</b>	-	(1 375)	(3 488)	(3 307)	(849)	-	(9 019)
<b>Stan na 01.01.2022</b>	-	(1 375)	(3 488)	(3 307)	(849)	-	(9 019)
<b>Amortyzacja za okres</b>	-	(753)	(850)	(352)	(502)	-	(2 457)
<b>Zwiększenie z tytułu:</b>	-	-	-	(698)	-	-	(698)
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	-	-	(698)	-	-	(698)
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	121	479	3 207	1	-	3 808
- sprzedaży	-	118	9	169	-	-	296
- wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	3	470	3 038	1	-	3 512
<b>Stan na 31.12.2022</b>	-	(2 007)	(3 859)	(1 150)	(1 350)	-	(8 366)
<b>Wartość netto</b>							
Stan na 01.01.2021	1 239	3 842	3 344	287	1 421	903	11 036
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>3 245</b>	<b>7 581</b>	<b>5 499</b>	<b>814</b>	<b>2 914</b>	<b>2 585</b>	<b>22 638</b>
Stan na 01.01.2022	3 245	7 581	5 499	814	2 914	2 585	22 638
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>4 256</b>	<b>15 006</b>	<b>10 574</b>	<b>1 015</b>	<b>5 829</b>	<b>5 036</b>	<b>41 716</b>

### Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych

Poniżej przedstawiono pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów, w których ujęto amortyzację rzeczowych aktywów trwałych:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	31.12.2022
Koszty sprzedaży		(2 339)
Koszty ogólnego zarządu		(118)
<b>Razem</b>		<b>(2 457)</b>
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Grunty	4 256	3 245
Budynki i budowle	15 006	7 581
Maszyny i urządzenia	10 574	5 499
Środki transportu	1 015	814
Pozostałe środki trwałe	5 829	2 914
Środki trwałe w budowie	5 036	2 585
<b>Razem</b>	<b>41 716</b>	<b>22 638</b>

### Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31.12.2022 r. rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 4 733 tys. zł (31.12.2021 r.: 4 139 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych.

W 2022 r. i w 2021 r. nie wystąpiły w Spółce skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego rzeczowych aktywów trwałych.

## 7.2. PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

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

### Wartość brutto

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Razem
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>52 146</b>	<b>8 721</b>	-	<b>60 867</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>18 367</b>	<b>5 291</b>	-	<b>23 658</b>
- Nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego	18 367	5 291	-	23 658
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>(5 684)</b>	<b>(3 345)</b>	-	<b>(9 029)</b>
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	(2 679)	-	(2 679)
- sprzedaży	-	(217)	-	(217)
- likwidacji	(5 684)	(449)	-	(6 133)
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>64 829</b>	<b>10 667</b>	-	<b>75 496</b>
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>64 829</b>	<b>10 667</b>	-	<b>75 496</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>37 461</b>	<b>5 766</b>	<b>433</b>	<b>43 660</b>
- Nowe umowy leasingowe, zwiększenie	37 461	5 766	433	43 660
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	<b>(12 816)</b>	-	<b>(12 816)</b>
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	(1 138)	-	(1 138)
- sprzedaży	-	-	-	-
- przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	(10 105)	-	(10 105)
- cesja	-	(1 573)	-	(1 573)
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>102 290</b>	<b>3 617</b>	<b>433</b>	<b>106 340</b>

### Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Razem
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>(5 508)</b>	<b>(2 810)</b>	-	<b>(8 318)</b>
<b>Amortyzacja</b>	<b>(6 130)</b>	<b>(1 561)</b>	-	<b>(7 691)</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>5 684</b>	<b>2 072</b>	-	<b>7 756</b>
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	1 781	-	1 781
- sprzedaży	-	139	-	139
-likwidacji	5 684	152	-	5 836
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>(5 954)</b>	<b>(2 299)</b>	-	<b>(8 253)</b>

#### Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości

<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>(5 954)</b>	<b>(2 299)</b>	<b>-</b>	<b>(8 253)</b>
<b>Amortyzacja za okres</b>	<b>(8 262)</b>	<b>(1 642)</b>	<b>(7)</b>	<b>(9 911)</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>-</b>	<b>3 098</b>	<b>-</b>	<b>3 098</b>
- wykup aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	698	-	698
- sprzedaży	-	-	-	-
- przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	1 837	-	1 837
- cesja	-	563	-	563
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>(14 216)</b>	<b>(843)</b>	<b>(7)</b>	<b>(15 066)</b>

#### Wartość netto

<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>46 638</b>	<b>5 911</b>	<b>-</b>	<b>52 549</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>58 875</b>	<b>8 368</b>	<b>-</b>	<b>67 243</b>
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>58 875</b>	<b>8 368</b>	<b>-</b>	<b>67 243</b>
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>88 074</b>	<b>2 774</b>	<b>426</b>	<b>91 274</b>

Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingu wyniósł w 2022 r.: 12 850 tys. zł, w tym: płatności rat leasingowych: 9 526 tys. zł, płatności odsetek: 3 244 tys. zł, płatności dotyczące leasingu dla umów niskocennych i krótkoterminowych: 80 tys. zł. Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w 2021 r. 10 257 tys. zł.

#### Koszty z tytułu leasingu

Koszty z tytułu leasingu ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania, ujęta jako:	(9 911)	(7 691)
<i>koszty sprzedaży</i>	(8 499)	(6 650)
<i>koszty ogólnego zarządu</i>	(1 412)	(1 041)
Koszty z tytułu odsetek (ujęte w: kosztach finansowych)	(3 244)	(2 744)
Koszty leasingu dla umów niskocennych i krótkoterminowych (ujęte w: kosztach sprzedaży)	(80)	(24)
<b>Razem</b>	<b>(13 235)</b>	<b>(10 459)</b>
<b>w tym:</b>		
<i>działalność kontynuowana</i>	(12 249)	(8 585)
<i>działalność zaniechana</i>	(986)	(1 874)

#### Pozostałe informacje dotyczące prawa do użytkowania aktywów

Na dzień 31.12.2022 r. i na dzień 31.12.2021 r. nie istniały prawa do użytkowania składnika aktywów stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań.

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

### 7.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

#### Wartość brutto

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>13 699</b>	<b>310</b>	<b>1 225</b>	<b>15 234</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	-	96	191	287
- nabycia	-	96	191	287
<b>Zmniejszenie z tytułu</b>	-	-	-	-
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>13 699</b>	<b>406</b>	<b>1 416</b>	<b>15 521</b>
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>13 699</b>	<b>406</b>	<b>1 416</b>	<b>15 521</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	-	32	1 058	1 090
- nabycia	-	32	1 058	1 090
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	(13 699)	-	-	(13 699)
- aportu	(13 699)	-	-	(13 699)
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>438</b>	<b>2 474</b>	<b>2 912</b>

#### Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości

<b>Stan na 01.01.2021</b>	-	(138)	(781)	(919)
<b>Amortyzacja za rok</b>	-	(76)	(225)	(301)
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	-	-	-
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>-</b>	<b>(214)</b>	<b>(1 006)</b>	<b>(1 220)</b>
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>-</b>	<b>(214)</b>	<b>(1 006)</b>	<b>(1 220)</b>
<b>Amortyzacja za rok</b>	-	(81)	(345)	(426)
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	-	-	-	-
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>(295)</b>	<b>(1 351)</b>	<b>(1 646)</b>

#### Wartość netto

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
<b>Stan na 01.01.2021</b>	<b>13 699</b>	<b>172</b>	<b>444</b>	<b>14 315</b>
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>13 699</b>	<b>192</b>	<b>410</b>	<b>14 301</b>
<b>Stan na 01.01.2022</b>	<b>13 699</b>	<b>192</b>	<b>410</b>	<b>14 301</b>
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>-</b>	<b>143</b>	<b>1 123</b>	<b>1 266</b>

#### Amortyzacja wartości niematerialnych

Koszty amortyzacji zostały ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w następujących pozycjach:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
Koszty ogólnego zarządu	(379)	(301)
Koszty sprzedaży	(47)	-
<b>Razem</b>	<b>(426)</b>	<b>(301)</b>

#### Pozostałe informacje dotyczące Wartości niematerialnych

Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. nie istniały wartości niematerialne stanowiące zabezpieczenie zobowiązań.

W 2022 r. i w 2021 r. nie wystąpiły w Spółce skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego wartości niematerialnych i prawnych.



## 7.4. INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>52 497</b>	<b>48 338</b>
Nabycie, objęcie udziałów lub akcji	168 032	4 627
Odpisy aktualizujące - utworzenie	(11 929)	(453)
Odpisy aktualizujące - rozwiązanie	1 546	-
Zbycie udziałów lub akcji	(1)	(15)
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>210 145</b>	<b>52 497</b>

Jednostka	Siedziba	Data uzyskania kontroli	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa udziałów	Udział Spółki w kapitale oraz w liczbie głosów na Zgromadzeniu Wspólników
- Unimot System Sp. z o.o.	Warszawa	20.01.2014	26 811	(11 929)	14 882	100%
- Unimot Paliwa Sp. z o.o.	Częstochowa	16.11.2015	161 136	-	161 136	100%
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	Warszawa	30.12.2015	18 040	-	18 040	100%
- Tradea Sp. z o.o.	Częstochowa	23.05.2016	10 037	-	10 037	100%
- Unimot Ukraina LLC	Kijów	19.04.2018	1 339	(1 339)	-	100%
- Unimot Asia LLC	Szanghaj	04.09.2018	920	(920)	-	100%
- 3 Seas Energy LLC	Tulsa (Oklahoma)	21.05.2020	416	(416)	-	75%
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	Żywiec	15.02.2021	600	-	600	80%
- Unimot Investments Sp. z o.o.	Warszawa	20.10.2021	4 958	-	4 958	100%
- Unimot T1	Warszawa	20.10.2021	23	-	23	100%
- Unimot B1	Warszawa	20.10.2021	23	-	23	100%
- Unimot Ltd	Genewa	17.05.2022	446	-	446	100%
<b>Razem</b>			<b>224 749</b>	<b>(14 604)</b>	<b>210 145</b>	

Zwiększenie wartości udziałów wg ceny nabycia w 2022 r. dotyczy udziałów w:

- Unimot Paliwa Sp. z o.o. (Nota 5)	159 589,0 tys. zł
- Unimot System Sp. z o.o.	3 000,0 tys. zł
- Unimot Investments Sp. z o.o.	4 950,0 tys. zł
- Unimot Ltd.	446,0 tys. zł
- Unimot T1	23,5 tys. zł
- Unimot B1	23,5 tys. zł

Szczegółowe informacje na temat zmian w inwestycjach w jednostkach zależnych zostały opisane w Nocie 1.3.

Zmiana stanu odpisu w trakcie roku dotyczy utworzenia odpisu na udziały w spółce Unimot System Sp. z o.o. w kwocie 11 929 tys. zł oraz rozwiązania odpisu aktualizującego udziały w Unimot Paliwa Sp. z o.o. w kwocie 1 546 tys. zł.

## 7.5. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Inwestycje długoterminowe</b>		
<b>b) w pozostałych jednostkach</b>		
Udziały	260	260
<b>Inwestycje długoterminowe razem</b>	<b>260</b>	<b>260</b>
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>		
<b>a) w jednostkach zależnych</b>	<b>79 682</b>	<b>5 236</b>
Pożyczki udzielone	79 682	5 236
<b>b) w pozostałych jednostkach</b>	<b>46 427</b>	<b>36 128</b>
Pożyczki udzielone	19	5 147
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje hedgingowe	5 306	30 981
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje obrotu gazem ziemnym	41 102	-
<b>Inwestycje krótkoterminowe razem</b>	<b>126 109</b>	<b>41 364</b>

Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje obrotu gazem ziemnym stanowią wymagany Depozyt Zabezpieczający pod realizowanie przez Spółkę za pośrednictwem Domu Maklerskiego BOŚ S.A. transakcji na rynkach prowadzonych przez Towarową Giełdę Energii S.A.

### Zmiana stanu należności z tyt. pożyczek dla jednostek zależnych, wynikających z działalności inwestycyjnej

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Bilans otwarcia na 1 stycznia</b>	<b>5 236</b>	<b>2 571</b>
Udzielenie	518 825	4 781
Spłata	(449 742)	(2 122)
Odsetki otrzymane	(7 204)	(182)
Odsetki naliczone	9 055	179
Różnice kursowe zrealizowane	3 505	-
Różnice kursowe niezrealizowane	6	9
<b>Bilans zamknięcia na 31 grudnia</b>	<b>79 682</b>	<b>5 236</b>

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

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 -	01.01.2021 -
	31.12.2022	31.12.2021
<b>Bilans otwarcia na 1 stycznia</b>	<b>5 147</b>	<b>194</b>
Udzielenie	-	49 671
Spłata	(5 309)	(43 283)
Odsetki otrzymane	(372)	(75)
Odsetki naliczone	-	372
Odpis aktualizujący	-	(1 501)
Różnice kursowe zrealizowane	(100)	422
Różnice kursowe niezrealizowane	653	(653)
<b>Bilans zamknięcia na 31 grudnia</b>	<b>19</b>	<b>5 147</b>

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. Unimot S.A. posiadał inwestycję w Green Electricity Sp. z o.o. (25% udział w kapitale) w kwocie brutto 2 525 tys. zł, które na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. były pokryte 100% odpisem aktualizującym.

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. istniało saldo udzielonych pożyczek do spółki Green Electricity w kwocie 5 501 tys. zł oraz odsetek naliczonych w kwocie 724 tys. zł, które na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. były pokryte 100% odpisem aktualizującym.

## 7.6. AKTYWA I REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

w tysiącach złotych	Aktywa		Rezerwy		Wartość netto	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Rzeczowy majątek trwały	701	357	(1 793)	(1 544)	(1 092)	(1 187)
Wartości niematerialne	-	-	(34)	(56)	(34)	(56)
Odpisy na inwestycje w jednostki zależne	2 775	802	-	-	2 775	802
Pozostałe aktywa finansowe	1 525	1 525	-	-	1 525	1 525
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	2 248	5 538	-	-	2 248	5 538
Odpisy na należności handlowe oraz pozostałe	1 946	1 467	(1 330)	(327)	616	1 140
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	26	18	-	-	26	18
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	159	185	-	-	159	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4 918	3 050	-	-	4 918	3 050
Odsetki naliczone	483	90	-	-	483	90
Pozostałe	-	-	(120)	(311)	(120)	(311)
<b>Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>14 781</b>	<b>13 032</b>	<b>(3 277)</b>	<b>(2 238)</b>	<b>11 504</b>	<b>10 794</b>
do wykorzystania po upływie 12 miesięcy	6 946	4 986	(1 964)	(1 600)		
do wykorzystania w ciągu 12 miesięcy	7 835	8 046	(1 313)	(638)		
Kompensata	(3 277)	(2 238)	3 277	2 238		
<b>Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>	<b>11 504</b>	<b>10 794</b>	-	-		

Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawia się następująco:

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego - stan na początek okresu	10 794	6 027
Uznanie/obciążenie zysku/(straty) netto z działalności zaniechanej	(4 027)	3 131
Uznanie/obciążenie zysku/(straty) netto z działalności kontynuowanej	4 737	1 636
Nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego - stan na koniec okresu	11 504	10 794
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>14 781</b>	<b>13 032</b>
<b>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>(3 277)</b>	<b>(2 238)</b>

**Zmiana różnic przejściowych w okresie**

w tysiącach złotych	01.01.2022	Zmiana ujęta		31.12.2022
		w wyniku finansowym	w kapitale własnym	
Rzeczowe aktywa trwałe	(1 187)	95	-	(1 092)
Wartości niematerialne	(56)	22	-	(34)
Odpisy na inwestycje w jednostki zależne	802	1 973	-	2 775
Pozostałe aktywa finansowe	1 525	0	-	1 525
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	5 538	(3 290)	-	2 248
Odpisy na należności handlowe oraz pozostałe	1 140	(525)	-	615
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	18	8	-	26
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	185	(26)	-	159
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3 050	1 868	-	4 918
Odsetki naliczone	90	393	-	483
Pozostałe	(311)	192	-	(119)
<b>Razem</b>	<b>10 794</b>	<b>710</b>	<b>-</b>	<b>11 504</b>
<i>w tym w działalności kontynuowanej</i>		4 737		
<i>w tym w działalności zaniechanej</i>		(4 027)		

w tysiącach złotych	01.01.2021	Zmiana ujęta		31.12.2021
		w wyniku finansowym	w kapitale własnym	
Rzeczowe aktywa trwałe	(1 118)	(69)	-	(1 187)
Wartości niematerialne	(48)	(8)	-	(56)
Odpisy na inwestycje w jednostki zależne	716	86	-	802
Pozostałe aktywa finansowe	1 240	285	-	1 525
Wycena zapasu obowiązkowego oraz instrumentów pochodnych	120	5 418	-	5 538
Odpisy na należności handlowe oraz pozostałe	1 356	(216)	-	1 140
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	12	6	-	18
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	151	34	-	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3 760	(710)	-	3 050
Odsetki naliczone	-	90	-	90
Pozostałe	(162)	(149)	-	(311)
<b>Razem</b>	<b>6 027</b>	<b>4 767</b>	<b>-</b>	<b>10 794</b>
<i>w tym w działalności kontynuowanej</i>		1 636		
<i>w tym w działalności zaniechanej</i>		3 131		

## 7.7. ZAPASY

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Towary - zapas obowiązkowy	5 262	241 460
Towary - zapas operacyjny	15 480	77 261
<b>Razem</b>	<b>20 742</b>	<b>318 721</b>

### Wycena zapasów według wartości godziwej - poziom 1

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Koszt nabycia zapasów obowiązkowych i operacyjnych w cenie nabycia	10 640	64 581
Koszt nabycia zapasów obowiązkowych i operacyjnych wycenianych w wartości godziwej	13 536	163 212
Wycena zapasów do wartości godziwej	(3 434)	90 928
<b>Razem</b>	<b>20 742</b>	<b>318 721</b>

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

Zapasy nie stanowiły zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31.12.2022 r. oraz w roku zakończonym 31.12.2021 r.

## 7.8. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyjowego	6	5 688
Należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy i limitów kupieckich	300	24 303
Należności z tytułu pozostałych kaucji	720	509
<b>Razem</b>	<b>1 026</b>	<b>30 500</b>

## 7.9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Należności krótkoterminowe</b>		
<b>a) od jednostek powiązanych</b>		
<i>Należności handlowe brutto</i>	65 418	23 523
<i>Odpis</i>	(4 890)	(542)
Należności handlowe netto	60 528	22 981
Pozostałe należności	506	520
<b>Razem</b>	<b>61 034</b>	<b>23 501</b>

**b) od jednostek pozostałych**

Należności handlowe brutto	36 363	410 043
Odpis	(5 351)	(6 454)
Należności handlowe	31 012	403 589
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	8 412	2 186
Zaliczki na poczet dostaw i usług	10 712	22 677
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	-	900
Należności z tytułu należytego wykonania umowy	684	16 034
Kaucje z tytułu koncesji	-	22 500
Należności z tytułu pozostałych kaucji	94	-
Pozostałe należności	70	54
<b>Razem</b>	<b>50 984</b>	<b>467 940</b>
<b>Razem należności</b>	<b>112 018</b>	<b>491 441</b>

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

Na dzień 31.12.2022 r. należności o wartości bilansowej 2 067 tys. zł stanowiły zabezpieczenie umowy faktoringowej (na dzień 31.12.2021 r. należności o wartości bilansowej 286 191 tys. zł stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych oraz umowy faktoringowej).

Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe wynikające z należności handlowych. Zarządzanie ryzykiem kredytowym (w tym koncentrację ryzyka kredytowego) przedstawiono w Nocie 9.2.5.

**Struktura wiekowa należności handlowych od jednostek powiązanych:**
**Wartość brutto**

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>58 938</b>	<b>19 736</b>
<b>Przeterminowane</b>	<b>6 480</b>	<b>3 787</b>
1-30 dni	530	256
31-60 dni	1 332	869
60-180 dni	2 055	2 137
181-365 dni	724	94
Powyżej 365 dni	1 839	431
<b>Razem</b>	<b>65 418</b>	<b>23 523</b>

**Odpis aktualizujący**

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Nieprzeterminowane</b>	-	-
<b>Przeterminowane</b>	<b>(4 890)</b>	<b>(542)</b>
1-30 dni	(11)	(2)
31-60 dni	(1 245)	-
60-180 dni	(1 077)	(15)
181-365 dni	(718)	(94)
Powyżej 365 dni	(1 839)	(431)
<b>Razem</b>	<b>(4 890)</b>	<b>(542)</b>

**Wartość netto**

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>58 938</b>	<b>19 736</b>
<b>Przeterminowane</b>	<b>1 590</b>	<b>3 245</b>
1-30 dni	519	254
31-60 dni	87	869
60-180 dni	978	2 122
181-365 dni	6	-
Powyżej 365 dni	-	-
<b>Razem</b>	<b>60 528</b>	<b>22 981</b>

**Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe od jednostek powiązanych:**

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Bilans otwarcia na 1 stycznia	(542)	(581)
Utworzenie odpisu aktualizującego wynikające z ujęcia nowych należności	(4 781)	(208)
Rozwiązanie odpisu wynikające z zaprzestania ujmowania (rozliczenie, spłata należności)	433	247
<b>Bilans zamknięcia na 31 grudnia</b>	<b>(4 890)</b>	<b>(542)</b>

**Struktura wiekowa należności handlowych od jednostek pozostałych:**

<b>Wartość brutto</b>		
<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>19 612</b>	<b>358 380</b>
<b>Przeterminowane</b>	<b>16 751</b>	<b>51 663</b>
1-30 dni	9 156	44 893
31-60 dni	140	648
60-180 dni	469	775
181-365 dni	1 614	245
Powyżej 365 dni	5 372	5 102
<b>Razem</b>	<b>36 363</b>	<b>410 043</b>

<b>Utrata wartości</b>		
<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>(363)</b>	<b>(746)</b>
<b>Przeterminowane</b>	<b>(4 988)</b>	<b>(5 708)</b>
1-30 dni	(4)	(70)
31-60 dni	(6)	(85)
60-180 dni	(25)	(628)
181-365 dni	(202)	(136)
Powyżej 365 dni	(4 751)	(4 789)
<b>Razem</b>	<b>(5 351)</b>	<b>(6 454)</b>

<b>Wartość netto</b>		
<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Nieprzeterminowane</b>	<b>19 249</b>	<b>357 634</b>
<b>Przeterminowane</b>	<b>11 763</b>	<b>45 955</b>
1-30 dni	9 152	44 823
31-60 dni	134	563
60-180 dni	444	147
181-365 dni	1 412	109
Powyżej 365 dni	621	313
<b>Razem</b>	<b>31 012</b>	<b>403 589</b>

**Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe od jednostek pozostałych:**

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>01.01.2022</b>	<b>01.01.2021</b>
	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Bilans otwarcia na 1 stycznia</b>	<b>(6 454)</b>	<b>(5 762)</b>
Utworzenie odpisu wynikające z ujęcia nowych należności	(2 144)	(2 712)
Wykorzystanie odpisu na należności nieściągalne	17	145
Wykorzystanie odpisu wynikające z zaprzestania ujmowania (wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa)	359	-
Rozwiązanie odpisu wynikające z zaprzestania ujmowania (rozliczenie, spłata należności)	2 871	1 875
<b>Bilans zamknięcia na 31 grudnia</b>	<b>(5 351)</b>	<b>(6 454)</b>



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

Za zdarzenie niewypłacalności (ang. „default”) Spółka 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, Spółka wylicza współczynniki straty opierając się na średnioważonym procencie niespłaconych należności w ciągu 12 miesięcy w podziale na grupy należności i opóźnień w spłacie, uwzględniając do analizy okres 3 lat.

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

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

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

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

**Należności od jednostek pozostałych w podziale na koszyki:**

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Należności brutto w koszyku 2	31 373	405 005
Odpis na należności w koszyku 2	(361)	(1 416)
<b>Należności netto w koszyku 2</b>	<b>31 012</b>	<b>403 589</b>
Należności brutto w koszyku 3	4 990	5 038
Odpis na należności w koszyku 3	(4 990)	(5 038)
<b>Należności netto w koszyku 3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

W bieżącym okresie sprawozdawczym nastąpiły istotne zmiany w strukturze i wartości bilansowej brutto należności. W sierpniu 2022 r. w Unimot S.A. został przeprowadzony proces wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa i przeniesienia głównych linii biznesowych do powiązanej spółki celowej. W wyniku przeprowadzonego procesu po stronie należności Spółki pozostały w większości wierzytelności od spółek powiązanych. Istotnie zmniejszył się również poziom należności bieżących oraz w zakresie przeterminowania 1-30 dni, co bezpośrednio miało wpływ na obniżenie salda odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej.

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

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>		<b>31.12.2021</b>	
	<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>Odpis aktualizujący</b>	<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>Odpis aktualizujący</b>
<b>Należności handlowe co do których nie rozpoznano utraty wartości:</b>	<b>31 373</b>	<b>(361)</b>	<b>405 005</b>	<b>(1 416)</b>
należności handlowe ubezpieczone/zabezpieczone	12 848	(20)	255 182	(216)
należności handlowe nieobjęte ubezpieczeniem	18 525	(341)	149 823	(1 200)
<b>Należności handlowe, co do których rozpoznano utratę wartości:</b>	<b>4 990</b>	<b>(4 990)</b>	<b>5 038</b>	<b>(5 038)</b>
należności handlowe od jednostek niepowiązanych	4 990	(4 990)	5 038	(5 038)
	<b>36 363</b>	<b>(5 351)</b>	<b>410 043</b>	<b>(6 454)</b>

## 7.10. AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

### Aktywa z tytułu umów z klientami długoterminowe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu umów z klientami	8 562	6 639
<b>Razem</b>	<b>8 562</b>	<b>6 639</b>

### Aktywa z tytułu umów z klientami krótkoterminowe

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

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.

## 7.11. POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

### Pozostałe aktywa obrotowe krótkoterminowe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2 363	7 045
<b>Razem</b>	<b>2 363</b>	<b>7 045</b>

Na dzień 31.12.2022 r. czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują m.in. koszty ubezpieczeń, prenumerat rozliczanych w czasie oraz koszty licencji rozliczanych w czasie.

Na dzień 31.12.2021 r. czynne rozliczenia międzyokresowe obejmowały m.in. koszty ubezpieczeń, prenumerat rozliczanych w czasie oraz poniesione koszty z tytułu realizacji NCW (Narodowy Cel Wskaźnikowy – obowiązek wprowadzania na rynek paliw transportowych ze źródeł odnawialnych) niezwiązanego ze sprzedażą towarów w raportowanym okresie.

## 7.12. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	62 870	33 866
Środki pieniężne na rachunkach VAT	699	5 101
Środki pieniężne w kasie	2 334	665
Środki pieniężne w drodze	1 445	489
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>	<b>67 348</b>	<b>40 121</b>
Kredyty bankowe *	(52 695)	(333 621)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>14 653</b>	<b>(293 500)</b>

\*Dla celów rachunku przepływów pieniężnych kredyty bankowe, 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.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty zostały zaklasyfikowane na 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. do Stopnia 1 klasyfikacji pod kątem utraty ich wartości, z uwagi na na wysoką ocenę jakości kredytowej, a potencjalny odpis jest nieistotny, stąd nie zaprezentowano ruchów na tym odpisie w roku 2022 i 2021. Ujawnienia dotyczące oceny jakości kredytowej według zewnętrznych ratingów oraz informacja na temat koncentracji ryzyka kredytowego przedstawiono w Nocie 9.2.5.

Informacje dotyczące kredytów bankowych zaprezentowane w Nocie 8.

## 7.13. KAPITAŁ WŁASNY

### Kapitał zakładowy

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

Na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. kapitał zakładowy Spółki składał się z 7 847 818 szt. akcji zwykłych i 350 000 szt. akcji uprzywilejowanych o wartości nominalnej 1 złoty każda.

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale %	Liczba głosów	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Unimot Express Sp. z o.o. (1)	3 593 625	43,83%	3 593 625	42,04%
Zemadon Limited (1)	1 616 661	19,72%	1 966 661	23,01%
Nationale-Nederlanden Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A (portfel) (2)	542 400	6,62%	542 400	6,35%
<i>w tym: Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny</i>	<i>428 719</i>	<i>5,22%</i>	<i>428 719</i>	<i>5,02%</i>
Pozostali	2 445 132	29,83%	2 445 132	28,60%
<b>Razem</b>	<b>8 197 818</b>	<b>100%</b>	<b>8 547 818</b>	<b>100%</b>

1 Pośrednio kontrolującym Spółkę oraz spółki Unimot Express sp. z o.o. oraz Zemadon Ltd., za pośrednictwem „Family First Foundation” i w związku z porozumieniem zawartym dnia 5.12.2016 r. pomiędzy małżonkami Adamem Antonim Sikorskim i Magdaleną Sikorską co do prowadzenia wspólnej polityki wobec Unimot Express sp. z o.o. oraz Unimot S.A., jest Pan Adam Antoni Sikorski wraz z rodziną.

2 *Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. za pośrednictwem wskazanego powyżej Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz: Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny, Nationale-Nederlanden Dobrowolny*

*Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2025, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2030, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2035, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2040, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2045, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2050, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2055, Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2060 i Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2065*

Unimot nie posiada szczegółowego zestawienia struktury akcjonariatu na dzień 31.12.2022 r. ani na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego, jeśli chodzi o akcjonariuszy pozostałych.

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

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

Jedynymi akcjonariuszami Unimot posiadającymi zarówno na dzień 31.12.2022 r., jak i na dzień zatwierdzenia i publikacji niniejszego sprawozdania, liczbę akcji stanowiącą co najmniej 5% kapitału zakładowego byli: Unimot Express Sp. z o.o., Zemadon Limited i Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

### Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały na dzień 31.12.2022 r. oraz 31.12.2021 r. stanowił kapitał zapasowy.

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

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

W dniu 29.06.2022 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Unimot S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2021 r., postanawiając jednostkowy zysk netto spółki Unimot S.A. w wysokości 72 046 tys. zł przeznaczyć w całości na kapitał zapasowy Spółki.

### Propozycja podziału zysku za rok 2022

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

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

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

## 7.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Odprawy emerytalne	52	100
Odprawy rentowe	5	9
Odprawy pośmiertne	4	9
Rezerwa na odpisy na ZFŚS	32	103
Rezerwa urlopową	745	751
<b>Razem</b>	<b>838</b>	<b>972</b>

Strukturę wiekową zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych przedstawia poniższa tabela:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
Długoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	92	219
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	746	753
<b>Razem</b>	<b>838</b>	<b>972</b>

### Świadczenia pracownicze

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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Stopa dyskonta</b>	<b>6,8%</b>	<b>3,6%</b>
<b>Przyszły nominalny wzrost płac z uwzględnieniem inflacji</b>	<b>5,0%</b>	<b>5,0%</b>
<b>Wskaźnik rotacji</b>	<b>10,0%</b>	<b>9,0%</b>

### 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
<b>Stan na dzień 01.01.2021</b>	<b>103</b>	<b>8</b>	<b>684</b>	<b>795</b>
Koszty bieżącego zatrudnienia	17	2	230	249
Koszty odsetek	1	-	2	3
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	(21)	(1)	(53)	(75)
<b>Stan na dzień 31.12.2021</b>	<b>100</b>	<b>9</b>	<b>863</b>	<b>972</b>
<b>Stan na dzień 01.01.2022</b>	<b>100</b>	<b>9</b>	<b>863</b>	<b>972</b>
Koszty bieżącego zatrudnienia	14	2	10	26
Koszty odsetek	3	-	4	7
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	(55)	(6)	(96)	(157)
Świadczenia wypłacone	(10)	-	-	(10)
<b>Stan na dzień 31.12.2022</b>	<b>52</b>	<b>5</b>	<b>781</b>	<b>838</b>

### Wrażliwość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na zmiany podstawowych założeń

Stan na 31.12.2022	Stopa dyskonta		Stopa wzrostu wynagrodzeń w Spółce		Wskaźnik rotacji	
	-0,5%	0,5%	-0,5%	0,5%	-0,5%	0,5%
Wpływ na wartość rezerwy	7	-6	-6	7	3	-2

  

Stan na 31.12.2021	Stopa dyskonta		Stopa wzrostu		Wskaźnik rotacji	
	-0,5%	0,5%	-0,5%	0,5%	-0,5%	0,5%
Wpływ na wartość rezerwy	18	-16	-16	18	9	-4

Koszty świadczeń pracowniczych zostały ujęte w wyniku przed opodatkowaniem jako Koszty ogólnego zarządu.

## 7.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

### Krótkoterminowe

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	342	9 336
<b>Razem</b>	<b>342</b>	<b>9 336</b>

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.

W roku zakończonym 31.12.2022, Spółka ujęła przychody w wysokości 9 336 tys. zł, które uwzględnione były na saldzie zobowiązań z tytułu umów na początku okresu (w roku 2021: 1 981 tys. zł).

## 7.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

w tysiącach złotych	31.12.2022	31.12.2021
<b>a) od jednostek powiązanych</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21 132	2 000
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów	636	416
Pozostałe zobowiązania	2 159	1
<b>Razem</b>	<b>23 927</b>	<b>2 417</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>b) od jednostek pozostałych</b>		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 384	182 236
Zobowiązania z tytułu akcyzy	18 828	80 871
Zobowiązania z tytułu opłaty zapasowej	1 661	3 298
Zobowiązania z tytułu opłaty emisyjnej	1 576	6 652
Zobowiązania z tytułu opłaty paliwowej	6 148	26 760
Zobowiązania z tytułu podatku vat	6 957	7 492
Zobowiązania z tytułu opłaty zastępczej NCW	3 697	6 895
Zobowiązania z tytułu opłaty koncesyjnej dot. obrotu paliwami	2 332	2 363
Zobowiązania z tytułu efektywności energetycznej	356	2 959
Zobowiązania z tytułu podatku od osób fizycznych	396	338
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	1 271	1 078
Zobowiązania z tytułu pozostałych opłat i podatków	969	394
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 110	800
Rozliczenia międzyokresowe bierne	25 363	13 756
Pozostałe zobowiązania	1 342	491
	<b>92 390</b>	<b>336 383</b>
<b>Razem</b>	<b>116 317</b>	<b>338 800</b>

## 7.17. POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

### Pochodne instrumenty finansowe - aktywa finansowe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>		
Kontrakty futures, swap i FX forward	7 835	-
<b>Razem</b>	<b>7 835</b>	<b>-</b>
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>		
Kontrakty futures, swap i FX forward	794	27 517
<b>Razem</b>	<b>794</b>	<b>27 517</b>

### Pochodne instrumenty finansowe - zobowiązania finansowe

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Długoterminowe zobowiązania finansowe</b>		
Kontrakty futures i FX forward	-	19 751
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>19 751</b>
<b>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe</b>		
Kontrakty futures, swap i FX forward	13 268	58 685
<b>Razem</b>	<b>13 268</b>	<b>58 685</b>

### Harmonogram zapadalności/okres rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych - zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2022 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Suma	Poniżej 1 roku	Od 1-3 lat	Pomiędzy 3-5 lat
Kontrakty futures, swap i FX forward	13 268	13 268	-	-
<b>Razem</b>	<b>13 268</b>	<b>13 268</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Harmonogram zapadalności/okres rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych - zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2021 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Suma	Poniżej 1 roku	Od 1-3 lat	Pomiędzy 3-5 lat
Kontrakty futures, swap i FX forward	78 436	58 685	19 751	-
<b>Razem</b>	<b>78 436</b>	<b>58 685</b>	<b>19 751</b>	<b>-</b>



**Wartość nominalna zawartych kontraktów terminowych w tys. zł:**

**Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe na dzień 31.12.2022 r.**

KONTRAKT	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
Futures Gas Base (kupno)	15 943	7 709	(8 234)
Futures Gas Base (sprzedaż)	(23 225)	(20 092)	3 133
Futures ICE Gas Oil (kupno)	43 727	44 189	462
<b>Razem</b>	<b>36 445</b>	<b>31 806</b>	<b>(4 639)</b>

**Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko walutowe na dzień 31.12.2022 r.**

KONTRAKT	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
<b>FORWARD WALUTOWY - kupno</b>			
FX forward USD/PLN	13 203	13 212	9
<b>FORWARD WALUTOWY - sprzedaż</b>			
FX forward EUR/USD	(9 374)	(9 383)	(9)
<b>Razem</b>	<b>3 829</b>	<b>3 829</b>	<b>-</b>

**Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe na dzień 31.12.2021 r.**

KONTRAKT	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
OTC- swap Ice Gas Oil (sprzedaż)	(212 658)	(232 783)	(20 125)
Futures ICE Gas Oil (kupno)	187 254	212 344	25 090
Futures ICE Gas Oil (sprzedaż)	(155 409)	(206 276)	(50 867)
<b>Razem</b>	<b>(180 813)</b>	<b>(226 715)</b>	<b>(45 902)</b>

**Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko walutowe na dzień 31.12.2021 r.**

KONTRAKT	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
<b>FORWARD WALUTOWY - kupno</b>			
FX Forward USD/PLN	120 225	119 556	(669)
FX Forward USD/CZK	14 549	14 379	(170)
FX Forward EUR/USD	1 701	1 702	1
FX Forward EUR/PLN	23 736	23 708	(28)
<b>FORWARD WALUTOWY - sprzedaż</b>			
FX Forward USD/PLN	(225 815)	(229 877)	(4 062)
FX Forward USD/CZK	(4 082)	(4 061)	20
FX Forward EUR/USD	(76 339)	(76 515)	(177)
FX Forward EUR/PLN	(23 098)	(23 031)	67
<b>Razem</b>	<b>(169 123)</b>	<b>(174 140)</b>	<b>(5 017)</b>

Zgodnie z MSSF 9 Spółka nie wyceniła kontraktów, które zostały zawarte na własne potrzeby, tj. są utrzymywane w celu otrzymania lub dostarczenia składników niefinansowych zgodnie z oczekiwanymi przez jednostkę potrzebami otrzymania dostawy, sprzedaży lub wykorzystania tych składników.

Są to kontrakty z dostawą gazu ziemnego pomiędzy Unimot S.A. a Unimot Energia i Gaz oraz Unimot System. Na dzień bilansowy wartość nominalna otwartych pozycji wynosiła: 130,1 mln zł na zakup oraz 17,5 mln zł na sprzedaż.

## 8. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA

### 8.1. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU POŻYCZEK, LEASINGU, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW BANKOWYCH

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Spółki z tytułu pożyczek, leasingu, innych instrumentów dłużnych oraz kredytów bankowych. Informacje odnośnie ryzyka kursowego i ryzyka stopy procentowej, na jakie narażona jest Spółka przedstawiono w Nocie 9.2.2. i 9.2.4.

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych oraz kredytów bankowych</b>		
Inne pożyczki	1 274	23
Zobowiązania z tytułu leasingu	94 272	67 916
Kredyty	52 695	333 621
<b>Razem</b>	<b>148 241</b>	<b>401 560</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>a) do pozostałych jednostek</b>		
Zobowiązania z tytułu leasingu	86 677	61 333
<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>	<b>86 677</b>	<b>61 333</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	31.12.2021
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
<b>a) do jednostek powiązanych</b>		
Inne pożyczki	1 274	23
<b>Razem</b>	<b>1 274</b>	<b>23</b>
<b>b) do pozostałych jednostek</b>		
Krótkoterminowa część zobowiązań z tytułu leasingu	7 595	6 583
<b>Razem</b>	<b>7 595</b>	<b>6 583</b>
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>8 869</b>	<b>6 606</b>

Kredyty bankowe - wykorzystane linie kredytowe	27 067	274 555
Zobowiązania faktoringowe dotyczące faktoringu odwrotnego	25 628	59 066
<b>Razem kredyty bankowe i zobowiązania faktoringowe</b>	<b>52 695</b>	<b>333 621</b>
<b>Razem</b>	<b>148 241</b>	<b>401 560</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	Płatności z tytułu leasingu			Płatności z tytułu leasingu		
	Odsetki	Kapitał		Odsetki	Kapitał	
	31.12.2022			31.12.2021		
<b>Do roku</b>	12 219	4 624	7 595	9 756	3 173	6 583
<b>1 do 5 lat</b>	39 846	14 962	24 884	28 862	10 177	18 685
<b>Powyżej 5 lat</b>	78 312	16 519	61 793	55 237	12 589	42 648
<b>Razem</b>	<b>130 377</b>	<b>36 105</b>	<b>94 272</b>	<b>93 855</b>	<b>25 939</b>	<b>67 916</b>

Umowy leasingu nie przewidują konieczności uiszczania opłat warunkowych.

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 9.2.6.

## 8.2. ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK

Nazwa firmy finansującej	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2022	Waluta kredytu/ pożyczki	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Okres obowiązywania umowy do:
Bank Ochrony Środowiska S.A.	-	27 067	27 067	PLN	Kredyt odnawialny / w rachunku bieżącym	2021-06-29	2023-06-28
Bank Millenium S.A.	-	-	-	PLN/EUR/ USD	Kredyt parasolowy w rachunku bieżącym	2019-11-25	2023-02-19
PKO Faktoring S.A.	-	-	-	PLN/EUR	Limit faktoringowy z regresem i bez regresu	2020-06-22	na czas nieokreślony
BOŚ Faktoring	-	25 628	25 628	PLN/EUR/ USD	Umowa o linię faktoringu odwrotnego	2021-11-15	2023-11-13
Unimot Paliwa Sp. z o.o.	-	-	-	PLN/EUR/ USD	Umowa pożyczki w ramach limitu	2022-05-24	na czas nieokreślony
U.C. Energy Ltd	-	-	-	EUR/USD	Umowa pożyczki w ramach limitu	2015-03-01	na czas nieokreślony
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>52 695</b>	<b>52 695</b>				

Kwoty dostępnych, niewykorzystanych na dzień bilansowy limitów kredytowych zostały zawarte w nocie 9.2.6.

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:

### kredyty

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

### pożyczki

- WIBOR 3M – marża na poziomie 3,75%
- EURIBOR 3M – marża w przedziale 3,75% - 5%
- SOFR 3M – marża na poziomie 3,75%

## Zabezpieczenia

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

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

### **Umowa o kredyt parasolowy w rachunku bieżącym w Banku Millennium:**

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

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

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

### **Umowa o linię faktoringu odwrotnego z BOŚ Faktoring:**

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

### 8.3. ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCA Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

Pozycja	Stan na 01.01.2022	Zaciągnięcia	Spłaty zobowiązania	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizowane różnice kursowe	Aport	Stan na 31.12.2022
Kredyty w rachunku bieżącym	333 621	87 908	(207 581)	14 252	(14 252)	(32 556)	(192)	(128 505)	<b>52 695</b>
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek powiązanych	-	157 717	(144 747)	-	-	2 030	-	(15 000)	-
Odsetki naliczone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek powiązanych	23	-	-	2 206	(980)	25	-	-	<b>1 274</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	67 916	43 660	(9 526)	3 244	(3 244)	-	-	(7 778)	<b>94 272</b>
<b>Razem</b>	<b>401 560</b>	<b>289 285</b>	<b>(361 854)</b>	<b>19 702</b>	<b>(18 476)</b>	<b>(30 501)</b>	<b>(192)</b>	<b>(151 283)</b>	<b>148 241</b>

Pozycja	Stan na 01.01.2021	Zaciągnięcia	Spłaty zobowiązania	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizowane różnice kursowe		Stan na 31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	172 440	365 469	(172 440)	-	(5 410)	(21 038)	(5 400)	-	333 621
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek powiązanych	10 000	40 500	(50 500)	-	-	-	-	-	-
Odsetki naliczone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek powiązanych	420	-	-	443	(840)	-	-	-	23
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek pozostałych	-	15 811	(15 978)	-	-	167	-	-	-
Odsetki naliczone od pożyczek krótkoterminowych od jednostek niepowiązanych	-	-	-	298	(298)	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	51 740	23 658	(4 708)	-	(2 774)	-	-	-	67 916
<b>Razem</b>	<b>234 600</b>	<b>445 438</b>	<b>(243 626)</b>	<b>741</b>	<b>(9 322)</b>	<b>(20 871)</b>	<b>(5 400)</b>	<b>-</b>	<b>401 560</b>

## 9. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH I RYZYKA FINANSOWEGO

### 9.1. INSTRUMENTY FINANSOWE

#### 9.1.1. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

<i>Na dzień 31.12.2022</i> <i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
<b>Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej</b>			
<b>a) Aktywa trwałe</b>	<b>1 026</b>	-	<b>1 026</b>
Pochodne instrumenty	-	7 835	-
Należności długoterminowe	1 026	-	1 026
<b>b) Aktywa obrotowe</b>	<b>287 145</b>	<b>794</b>	<b>287 939</b>
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tyt. podatków)	92 894	-	92 894
Pozostałe aktywa finansowe	126 109	-	126 109
Pochodne instrumenty	-	794	794
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67 348	-	67 348
<b>Razem</b>	<b>288 171</b>	<b>8 629</b>	<b>296 800</b>

<i>Na dzień 31.12.2021</i> <i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
<b>Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej</b>			
<b>a) Aktywa trwałe</b>	<b>30 500</b>	-	<b>30 500</b>
Należności długoterminowe	30 500	-	30 500
<b>b) Aktywa obrotowe</b>	<b>548 063</b>	<b>27 517</b>	<b>575 580</b>
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tyt. podatków)	466 578	-	466 578
Pozostałe aktywa finansowe	41 364	-	41 364
Pochodne instrumenty	-	27 517	27 517
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40 121	-	40 121
<b>Razem</b>	<b>578 563</b>	<b>27 517</b>	<b>606 080</b>

<i>Na dzień 31.12.2022</i>	<b>Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>	<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>	<b>Razem</b>
<i>w tysiącach złotych</i>			
<b>Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej</b>			
<b>a) Zobowiązania długoterminowe</b>			
<b>b) Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>124 985</b>	<b>13 268</b>	<b>138 253</b>
Kredyty bankowe	52 695	-	52 695
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	1 274	-	1 274
Pochodne instrumenty finansowe	-	13 268	13 268
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	71 016	-	71 016
<b>Razem</b>	<b>124 985</b>	<b>13 268</b>	<b>138 253</b>

<i>Na dzień 31.12.2021</i>	<b>Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</b>	<b>Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b>	<b>Razem</b>
<i>w tysiącach złotych</i>			
<b>Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej</b>			
<b>a) Zobowiązania długoterminowe</b>	-	<b>19 751</b>	<b>19 751</b>
Pochodne instrumenty finansowe	-	19 751	19 751
<b>b) Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>532 544</b>	<b>58 685</b>	<b>591 229</b>
Kredyty bankowe	333 621	-	333 621
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	23	-	23
Pochodne instrumenty finansowe	-	58 685	58 685
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	198 900	-	198 900
<b>Razem</b>	<b>532 544</b>	<b>78 436</b>	<b>610 980</b>

## 9.1.2 WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

### Wartość godziwa instrumentów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu

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: 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.

### Hierarchia wartości godziwej

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

Poziom 1: Ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów bądź zobowiązań.

Poziom 2: Dane wejściowe inne niż notowania objęte zakresem ww. poziomu możliwe do stwierdzenia lub zaobserwowania dla składnika aktywów bądź zobowiązań, bezpośrednio (tzn. w postaci cen) lub pośrednio (tzn. na podstawie wycień opartych na cenach).

Poziom 3: Dane wejściowe dla wyceny składnika aktywów bądź zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (tzn. dane niemożliwe do zaobserwowania).

Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. Spółka posiadała aktywa i zobowiązania finansowe, które są wyceniane w wartości godziwej. Pozycje te obejmują pochodne instrumenty finansowe w postaci terminowych transakcji wymiany walutowej FX Forward oraz terminowych transakcje commodities Futures.

Na dzień 31.12.2022 r. oraz na dzień 31.12.2021 r. instrumenty pochodne stosowane przez Spółkę wycenione są według wartości godziwej z Poziomu 1, tj. w oparciu o dane pochodzące z aktywnego rynku.

Wartość godziwa jest oparta o cenę rynkową wynikającą z notowań giełdowych, jeśli taka jest dostępna. Jeśli cena rynkowa wynikająca z bieżących notowań nie jest dostępna dla danego instrumentu, wówczas wartość godziwa jest ustalana poprzez dyskontowanie różnicy pomiędzy kontraktową ceną instrumentu oraz ceną bieżącą instrumentu biorąc pod uwagę termin zapadalności kontraktu.



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

Tabela poniżej przedstawia tytuły przychodów i kosztów ujęte w odniesieniu do instrumentów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu oraz wg wartości godziwej przez wynik finansowy wraz ze wskazaniem pozycji Sprawozdania z całkowitych dochodów, w których zostały ujęte. Tabela prezentuje przychody i koszty dotyczące działalności kontynuowanej.

<i>za rok zakończony 31.12.2022</i>	Aktywa / zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa / zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Poza zakresem MSSF 9 (leasing)	Razem
<i>w tysiącach złotych</i>				
<b>Przychody / (koszty) z tytułu odsetek, ujęte w:</b>	<b>(1 340)</b>	-	<b>(3 089)</b>	<b>(4 429)</b>
przychodach finansowych	1 621	-	-	1 621
kosztach finansowych	(4 137)	-	(3 089)	(7 226)
pozostałych przychodach operacyjnych	1 571	-	-	1 571
pozostałych kosztach operacyjnych	(395)	-	-	(395)
<b>Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych ujęte w:</b>	<b>(29 379)</b>	-	-	<b>(29 379)</b>
kosztach finansowych netto		-	-	
kosztach sprzedanych usług, towarów i materiałów	(29 379)	-	-	(29 379)
<b>Przychody/(koszty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych ujęte w:</b>	-	<b>(5 101)</b>	-	<b>(5 101)</b>
przychodach ze sprzedaży	-	-	-	-
kosztach sprzedanych usług, towarów i materiałów	-	(5 101)	-	(5 101)
<b>Odwrócenie/(utworzenie) odpisów aktualizujących należności handlowe ujęte w:</b>	<b>(3 621)</b>	-	-	<b>(3 621)</b>
Kosztach sprzedaży	(3 621)	-	-	(3 621)
<b>Razem</b>	<b>(34 340)</b>	<b>(5 101)</b>	<b>(3 089)</b>	<b>(42 530)</b>

## 9.2. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

### 9.2.1. CZYNNIKI RYZYKA FINANSOWEGO

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

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

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

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

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

Spółka 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 Spółce oraz warunków rynkowych.

Główną techniką zarządzania ryzykiem rynkowym są strategie zabezpieczające wykorzystujące towarowe instrumenty pochodne (kontrakty forward, futures). Spółka stosuje również hedging naturalny. Spółka 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 Spółce dział zabezpieczeń. Spółka od 2017 r. nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, zawierane przez Spółkę transakcje pochodne nie są więc formalnie desygnowane jako instrumenty zabezpieczające.

### 9.2.2. RYZYKO ZMIANY KURSÓW WALUT

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

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

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

## Ekspozycja na ryzyko walutowe

Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe przedstawiała się następująco:

### Dane dotyczące sald w walutach obcych

<i>Na dzień 31.12.2022</i> <i>w tysiącach złotych</i>	w EUR	w USD	pozostałe waluty	Razem
Należności handlowe oraz pozostałe należności	4 378	4 772	23	9 173
Środki pieniężne	1 947	27 570	92	29 609
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych	(20 570)	-	-	(20 570)
Pochodne instrumenty finansowe - aktywa i zobowiązania finansowe	(8)	(256)	-	(264)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	(2 574)	(443)	-	(3 017)
<b>Ekspozycja na ryzyko kursowe dotyczące sald w walutach obcych</b>	<b>(16 827)</b>	<b>31 643</b>	<b>115</b>	<b>14 931</b>

<i>Na dzień 31.12.2021</i> <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 - aktywa i zobowiązania finansowe	-	(50 919)	-	(50 919)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	-	(29 635)	-	(29 635)
<b>Ekspozycja na ryzyko kursowe dotyczące sald w walutach obcych</b>	<b>29 736</b>	<b>(238 661)</b>	<b>8 825</b>	<b>(200 100)</b>

Spadek ekspozycji na ryzyko walutowe na dzień 31.12.2022 r. wynika głównie ze zmniejszonej ekspozycji zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i innych instrumentów dłużnych oraz pochodnych instrumentów finansowych.

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

Wpływ na wynik finansowy zmian kursów walut obcych na 31.12.2022 r. o 10% przedstawiono poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne, a w szczególności stopy procentowe, pozostają na niezmiennym poziomie. Analiza za 2021 r. została przeprowadzona w analogiczny sposób.

<i>w tysiącach złotych</i>	Zmiana kursu walutowego EUR/PLN		Zmiana kursu walutowego USD/PLN	
	- wpływ na wynik finansowy roku brutto		- wpływ na wynik finansowy roku brutto	
	Wzrost kursu o 10 %	Spadek kursu o 10%	Wzrost kursu	Spadek kursu
<b>31.12.2022</b>	(1 683)	1 683	3 164	(3 164)
31.12.2021	2 974	(2 974)	(23 866)	23 866

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

### 9.2.3. RYZYKO CENOWE

Spółka narażona jest na ryzyko zmian cen produktów ropopochodnych i gazu ziemnego, co w konsekwencji może wpłynąć na uzyskiwane przez nią wyniki.

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

A - Ryzyko zmian cen towarów - produktów ropopochodnych.

Spółka zabezpiecza całość ryzyka za pomocą:

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

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

B - Ryzyko zmian cen gazu ziemnego.

Spółka zabezpiecza całość pozycji związanej handlem gazem zawierając odpowiednie kontrakty na Towarowej Giełdzie Energii.

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

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

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

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

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

#### Ekspozycja Spółki na ryzyko cenowe

##### Dane dotyczące zapasów (w tys. zł):

Na dzień 31.12.2022	wartość zapasów wg kosztu nabycia	wartość zapasów wg wartości godziwej	wycena zapasów do wartości godziwej
<b>Aktywa niefinansowe</b>			
Zapasy wyceniane wg wartości godziwej	13 536	10 102	(3 434)
Zapasy wyceniane w cenie nabycia	10 640	10 640	-
<b>Razem</b>	<b>24 176</b>	<b>20 742</b>	<b>(3 434)</b>

##### Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe (w tys. zł):

Na dzień 31.12.2022	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
<b>Aktywa finansowe</b>			
Futures Gas Base (kupno)	15 943	7 709	(8 234)
Futures Gas Base (sprzedaż)	(23 225)	(20 092)	3 133
Futures ICE Gas Oil (kupno)	43 727	44 189	462
<b>Razem</b>	<b>36 445</b>	<b>31 806</b>	<b>(4 639)</b>

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

Na dzień 31.12.2021	wartość zapasów wg kosztów nabycia	wartość zapasów wg wartości godziwej	wycena zapasów do wartości godziwej
<b>Aktywa niefinansowe</b>			
Zapasy wyceniane wg wartości godziwej	163 212	254 140	90 928
Zapasy wyceniane w cenie nabycia	64 581	64 581	-
<b>Razem</b>	<b>227 793</b>	<b>318 721</b>	<b>90 928</b>

**Kontrakty terminowe zabezpieczające ryzyko cenowe (w tys. zł):**

Na dzień 31.12.2021	wartość transakcji (wg cen otwarcia)	wartość transakcji (wg cen wyceny)	wycena
<b>Aktywa finansowe</b>			
Futures Gas Oil (kupno)	187 253	212 344	25 091
Futures Gas Oil (sprzedaż)	(155 409)	(206 276)	(50 867)
Futures ICE Gas Oil (kupno/sprzedaż)	(212 658)	(232 783)	(20 125)
<b>Razem</b>	<b>(180 814)</b>	<b>(226 715)</b>	<b>(45 901)</b>

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

- konieczności dostawienia okresu zawierania transakcji zabezpieczających zgodnie z wymogami kontraktów handlowych,
- braku pełnej możliwości dobrania instrumentów finansowych,
- zastosowania hedingu naturalnego.

**Analiza wrażliwości instrumentów pochodnych na zmianę cen towarów**

Analiza uwzględnia pozycję towarową oraz istniejące zabezpieczenia kontraktami terminowymi. Osłabienie/umocnienie notowań produktu bazowego (wpływające na wzrost/spadek wartości godziwej zapasów oraz wzrost/spadek wartości godziwej instrumentów pochodnych) o 10% na 31.12.2022 r. spowodowałyby (spadek)/wzrost wyniku finansowego o wartości zaprezentowane poniżej. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne pozostają na niezmiennym poziomie.

**Wzrost cen o 10%**

Na dzień 31.12.2022	wartość pozycji (wg cen otwarcia)	wartość pozycji (wg cen wyceny)	wycena
<b>Aktywa finansowe</b>			
kontrakty terminowe + zapas	60 621	57 803	(2 818)
<b>Wzrost cen o 10% powoduje wzrost wyceny transakcji zabezpieczających o</b>			<b>5 255</b>

**Spadek cen o 10%**

Na dzień 31.12.2022	wartość pozycji (wg cen otwarcia)	wartość pozycji (wg cen wyceny)	wycena
<b>Aktywa finansowe</b>			
kontrakty terminowe + zapas	60 621	47 293	(13 328)
<b>Spadek cen o 10% powoduje spadek wyceny transakcji zabezpieczających o</b>			<b>(5 255)</b>

## 9.2.4. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

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

### Ekspozycja Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Instrumenty o stałej stopie procentowej</b>		
Aktywa finansowe - pożyczki udzielone	1 333	5 236
Aktywa finansowe – pozostałe należności z tytułu koncesji	-	22 500
Aktywa finansowe – pozostałe należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy i limitu kupieckiego	984	38 837
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów	-	(23)
<b>Razem</b>	<b>2 317</b>	<b>66 550</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Instrumenty o zmiennej stopie procentowej</b>		
Aktywa finansowe - pożyczki udzielone	78 368	5 147
Aktywa finansowe - pozostałe należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy i limitu kupieckiego	-	1 500
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingów	(148 241)	(401 537)
<b>Razem</b>	<b>(69 873)</b>	<b>(394 890)</b>

Kaucje zabezpieczające gwarancje bankowe i gwarancje ubezpieczeniowe są oprocentowane stałym procentem negocjowanym na dłuższe lub krótsze terminy w zależności od zmienności bankowych stóp procentowych. Pożyczki udzielone oprocentowane stałym procentem dotyczą umów wcześniej zawartych z podmiotami powiązanymi i są systematycznie monitorowane.

### Ryzyko zmiany stóp procentowych na wartości godziwe i przepływy pieniężne

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka była narażona na ryzyko stóp procentowych od strony aktywów finansowych - pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym oraz zobowiązań, tj. otrzymanych pożyczek i kredytów. Pożyczki otrzymane i udzielone o zmiennej stopie procentowej wystawiają Spółkę na ryzyko stóp procentowych od strony przepływów pieniężnych.

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

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

### Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy Spółki:

w tysiącach złotych	Wynik finansowy	
	Wzrost o 1,5 p.p.	Spadek o 1,5 p.p.
<b>31.12.2022</b>	(1 048)	1 048
31.12.2021	(5 923)	5 923

### Ekspozycja Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych związanych z IBOR

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

### Ekspozycja zobowiązań Spółki z tytułu kredytów i pożyczek na poszczególne stawki procentowe na dzień 31.12.2022 r.:

Nazwa firmy finansującej	kwota zobowiązania w tysiącach złotych	waluta zobowiązania	stawka referencyjna
BOŚ Bank S.A.	27 066	PLN	3M WIBOR + marża
BOŚ Faktoring	5 250	PLN	1M WIBOR + marża
BOŚ Faktoring	20 378	EUR	1M EURIBOR + marża
<b>Razem</b>	<b>52 695</b>		

## 9.2.5. RYZYKO KREDYTOWE

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

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, lokaty bankowe i ich ekwiwalenty,
- udzielone pożyczki,
- udzielone gwarancje i poręczenia.

#### Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe

<i>w tysiącach złotych</i>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Pożyczki udzielone	79 701	10 383
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające przyszłe transakcje hedgingowe	5 306	30 981
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje obrotu gazem ziemnym	41 102	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	8 629	27 517
Należności z tytułu dostaw i usług	91 540	426 570
Należności długoterminowe (kaucje, depozyty)	1 026	30 500
Należności krótkoterminowe zabezpieczające udzielone gwarancje i poręczenia, pozostałe należności z tytułu kaucji	778	40 008
Pozostałe należności	576	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	65 014	39 456
<b>Razem</b>	<b>293 672</b>	<b>605 415</b>

Wartość księgowa każdego aktywa finansowego przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe. Na dzień sprawozdawczy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Zauważalny wzrost na pozycji pożyczki udzielone dotyczy pożyczki celowej dla Spółki powiązanej Unimot Paliwa. Wzrost na pozycji środki pieniężne i ich ekwiwalenty jest związany ze wzrostem cen gazu ziemnego oraz wzrostem skali działalności Spółki w segmencie gazu ziemnego r/r.

#### Udzielone pożyczki - szacowanie utraty wartości aktywów

Spółka udzieliła kilku pożyczek do spółek powiązanych (Nota 10.3)

Spółka na bieżąco analizuje i ocenia:

- czy pożyczki są spłacane w terminie,
- czy nastąpiły zmiany legislacyjne lub makroekonomiczne o znaczącym wpływie na dłużnika,
- posiadane informacje o kondycji dłużnika.

W przypadku informacji o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym pożyczki podejmuje stosowne decyzje o renegotjacji warunków ze względu na trudności finansowe, zawiązaniu odpisu lub spisaniu w straty.

Wysokość szacowanej utraty wartości tych pożyczek na dzień 31.12.2022 r. Spółka ocenia jako nieistotne w stosunku do wyników osiągniętych przez Spółkę za rok 2022.



### Należności handlowe - szacowanie utraty wartości aktywów

Spółka 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 Spółki na rynku. Dzięki stałej obecności na wszystkich poziomach danego sektora rynku i dużemu zaangażowaniu pracowników Spółka 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.

Spółka monitoruje 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 Spółce 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 przyznaných limitów podlega stałemu monitoringowi. Należności Spółki są stale monitorowane przez dedykowany zespół funkcjonujący w strukturach Spółki.

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

Poziom bezpieczeństwa należności handlowych Spółki 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 Spółki i pozwalają na wypracowanie niestandardowych rozwiązań, a co za tym idzie pozyskanie produktów ubezpieczeniowych maksymalnie dopasowanych do potrzeb Spółki.

W portfelu Towarzystw Ubezpieczeniowych wspierających działalność Spółki znajdują się: Atradius Crédito y Caución S.A de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce, Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A. firmowane znakiem towarowym Allianz Trade, 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 2022 r., mimo trudnych warunków spowodowanych sytuacją polityczno-gospodarczą, 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.

Istotnym zdarzeniem, które wystąpiło w 2022 r. i miało wpływ na rynek paliw w Polsce, była agresja Rosji na Ukrainę. Sankcje nałożone na Rosję wywołały obawy o dostępność produktów petrochemicznych na rynku. W efekcie współpracy z międzynarodowymi operatorami w zakresie zakupu paliw i dużej dywersyfikacji źródeł dostaw dla Spółki, działalność handlowa Spółki nie została zachwiana. W związku z ogólną niepewnością co do stabilności obrotu gospodarczego w sytuacji wojny na terenie Ukrainy, aktualizacji uległy wewnętrzne procedury dotyczące sprzedaży. Historycznie Spółka wykazywała wysoką zdolność dynamicznej adaptacji do zmiennych warunków rynkowych i również w tym przypadku nastąpiła jej natychmiastowa reakcja. Zostały zaostrzone 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 Spółka odnotowała znaczną poprawę rotacji należności handlowych i spadek należności przeterminowanych.

Na przestrzeni roku 2022 zmianie uległy zakres i forma współpracy z klientami z Ukrainy. Wycofanie limitów kredytowych i cofnięcie ochrony ubezpieczeniowej dla sprzedaży bezpośrednio po dacie wybuchu wojny spowodowało wstrzymanie standardowej sprzedaży towarów do dotychczasowych odbiorców z Ukrainy. W następnym etapie doszło do znaczącego rozszerzenia współpracy poprzez sprzedaż na warunkach przedpłaty.

W sierpniu 2022 r. w Unimot S.A. został przeprowadzony proces wydzielenia zorganizowanej części przedsiębiorstwa i przeniesienia głównych linii biznesowych do powiązanej spółki celowej. W związku z powyższym istotnej zmianie uległa struktura oraz poziom należności w Spółce. W efekcie wydzielenia segmentów handlowych o znaczących udziałach w obrocie Spółki, w strukturze należności Spółki pozostały w większości wierzytelności od spółek powiązanych, na skutek czego obniżeniu uległ wskaźnik pokrycia należności ubezpieczeniem. Wg stanu na 31 grudnia 2022 r. objętych ubezpieczeniem było ponad 40% należności Spółki. Specyfika ubezpieczeń należności handlowych wyklucza możliwość objęcia ochroną należności od określonych grup odbiorców, jak np. jednostki administracji publicznej, osoby fizyczne czy podmioty powiązane z ubezpieczającym. Spółka prowadzi wyważoną politykę zarządzania ubezpieczeniem należności wyłączając z ochrony należności od renomowanych podmiotów, jak np. koncerny naftowe, co wpływa na optymalizację ryzyk i kosztów.

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

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

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

- data początkowego ujęcia należności,
- pozostały okres do terminu zapadalności,
- położenie geograficzne kontrahenta,
- rating kredytowy kontrahenta,
- rodzaj zabezpieczenia,
- wartość zabezpieczenia.

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

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

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

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

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

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

### **Środki pieniężne - szacowanie utraty wartości aktywów**

Spółka lokuje wolne środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyłącznie w podmiotach działających w sektorze finansowym. Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na dzień 31.12.2022 r. dla kwoty 65 014 tys. zł (co stanowi 97% kwoty ogółu środków pieniężnych Spółki), wykazała, że są to w przeważającej części banki oraz domy maklerskie posiadające rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także dysponujące wysokimi kapitałami własnymi oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji środków w poszczególnych instytucjach finansowych.

w tysiącach złotych	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022	31.12.2021
Bank 1	22 454	Aa3	AA-	-	34,5%	25%
Broker 1	20 616	-	BB-	-	31,7%	49%
Broker 2	9 195	-	BBB-	-	14,1%	-
Bank 2	6 998	A2	BBB-	BBB	10,8%	9%
Bank 3	2 048	-	BB-	-	3,1%	8%
Bank 4	1 408	A3	-	-	2,2%	4%
Bank 5	951	A3	BB	-	1,5%	4%
Bank 6	836	A2	-	-	1,3%	1%
Bank 7	500	A1	A+	-	0,8%	-
Pozostałe	9	-	-	-	0,0%	-
<b>Razem</b>	<b>65 014</b>				<b>100%</b>	<b>100%</b>

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 Spółkę na dzień 31.12.2022 r.

#### Pozostałe należności - szacowanie utraty wartości aktywów

Dla zabezpieczenia bieżących umów handlowych, limitów kupieckich oraz zobowiązań akcyzowych Spółka korzysta głównie z gwarancji bankowych, ubezpieczeniowych oraz dodatkowych zabezpieczeń złożonych jako kaucje na rzecz kontrahentów. Analiza ekspozycji pozostałych należności na ten rodzaj ryzyka, została przeprowadzona na dzień 31.12.2022 r. dla kwoty 230 tys. zł, co stanowi 22 % kwoty ogółu pozostałych należności z tytułu należytego wykonania umowy i limitów kupieckich (1 054 tys. zł).

Zabezpieczenie akcyzowe oraz drobne kaucje i depozyty dotyczących bieżącej eksploatacji dzierżawionych powierzchni (biura oraz stacje paliw) lub terminali zostały wyłączone z uwagi na marginalny poziom ryzyka lub marginalny poziom pojedynczych kwot nieistotny dla działalności Spółki.

#### Poziom koncentracji pozostałych należności z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych:

w tysiącach złotych	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	do roku	powyżej roku
Bank1	230	A3	BB		230	-
<b>Razem</b>	<b>230</b>				<b>230</b>	

Należności długoterminowe i krótkoterminowe zdeponowane na rachunkach bankowych kontrahentów jako zabezpieczenie należytego wykonania umów oraz zabezpieczenia limitów kupieckich stanowią konieczny element bezpiecznej współpracy pomiędzy podmiotami i instytucjami. Dywersyfikacja złożonych depozytów i kaucji, renoma banku obsługującego gwarancje pozwala na oszacowanie potencjalnej utraty wartości zdeponowanych środków jako nieistotnej z punktu widzenia wyników osiągniętych przez Spółkę na dzień 31.12.2022 r.

### Transakcje w instrumenty pochodne - szacowanie utraty wartości aktywów

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

Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na dzień bilansowy potwierdziła przewagę po stronie zobowiązań z tytułu instrumentów pochodnych. Spółka 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 Spółka dokonuje rozliczeń netto do poziomu dodatniego salda wyceny transakcji w instrumentach pochodnych zawartych z danym podmiotem.

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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022	31.12.2021
Broker1	7 903	-	BB-	-	92%	-
Bank1	718	-	BBB-	-	8%	92%
Bank2	8	A2	BBB-	BBB	-	6%
Bank3	-	-	-	-	-	2%
<b>Razem</b>	<b>8 629</b>				<b>100%</b>	<b>100%</b>

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022	31.12.2021
Broker1	(13 004)	-	BB-	-	98%	-
Broker2	(256)	-	BBB-	-	2%	56%
Bank1	(8)	A2	BBB-	BBB	-	-
Bank2	-	-	-	-	-	44%
<b>Razem</b>	<b>(13 268)</b>				<b>100%</b>	<b>100%</b>

Dywersyfikacja ryzyka kredytowego związanego z wyceną transakcji w instrumentach pochodnych, współpraca z brokerem o renomowanej pozycji oraz 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 oraz transakcje obrotu gazem ziemnym**

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2022	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2022	31.12.2021
Broker1	5 306	-	BBB-	-	11%	100%
Broker2	41 102	-	BB-	-	89%	-
<b>Razem</b>	<b>46 408</b>				<b>100%</b>	<b>100%</b>

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

## 9.2.6. RYZYKO UTRATY PŁYNNOŚCI

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

W zarządzaniu płynnością Spółka kieruje się następującymi zasadami:

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

### a) do jednostek powiązanych

<i>Na dzień 31.12.2022</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
<i>w tysiącach złotych</i>						
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Inne zobowiązania oprocentowane	1 274	1 274	1 274	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	23 927	23 927	23 927	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>25 201</b>	<b>25 201</b>	<b>25 201</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<i>Na dzień 31.12.2021</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
<i>w tysiącach złotych</i>						
<b>Zobowiązania finansowe</b>						
Inne zobowiązania oprocentowane	23	23	23	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	2 417	2 417	2 000	-	417	-
<b>Razem</b>	<b>2 440</b>	<b>2 440</b>	<b>2 023</b>	<b>-</b>	<b>417</b>	<b>-</b>

**Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek - ciąg dalszy:**
**b) do pozostałych jednostek**
*Na dzień 31.12.2022*

<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
<b>Zobowiązania finansowe</b>							
Zobowiązania z tytułu leasingu	94 272	130 377	1 022	2 030	9 167	39 846	78 312
Kredyt w rachunku bieżącym	52 695	52 695	52 695	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	13 268	13 268	-	4 669	8 599	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	47 089	47 089	47 089	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>207 324</b>	<b>243 429</b>	<b>100 806</b>	<b>6 699</b>	<b>17 766</b>	<b>39 846</b>	<b>78 312</b>

*Na dzień 31.12.2021*

<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
<b>Zobowiązania finansowe</b>							
Zobowiązania z tytułu leasingu	67 916	93 855	812	1 625	7 319	28 862	55 237
Kredyt w rachunku bieżącym	333 621	333 621	333 621	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	78 436	78 436	8 178	21 712	28 795	19 751	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	196 483	196 483	196 483	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>676 456</b>	<b>702 395</b>	<b>539 094</b>	<b>23 337</b>	<b>36 114</b>	<b>48 613</b>	<b>55 237</b>

**Analiza wymagalności zobowiązań warunkowych:**
**za zobowiązania jednostek powiązanych na dzień 31.12.2022**

<i>w tysiącach PLN/EUR</i>	do 1 roku		
	PLN	EUR	USD
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyzowe	13 100	-	-
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie koncesyjne	27 000	-	-
poręczenie za gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	25 027	25 000	3 600
<b>Razem</b>	<b>65 127</b>	<b>25 000</b>	<b>3 600</b>

**Za zobowiązania własne na dzień 31.12.2022**

<i>w tysiącach PLN/EUR</i>	do 1 roku		
	PLN	EUR	USD
gwarancje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów i limitów kupieckich	356	3 500	-
<b>Razem</b>	<b>356</b>	<b>3 500</b>	<b>-</b>

#### Analiza wymagalności zobowiązań warunkowych:

##### za zobowiązania jednostek powiązanych na dzień 31.12.2021

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku		
	PLN	EUR	USD
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie koncesyjne	17 000	-	-
poręczenie za gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	10 229	2 500	-
poręczenia kredytowe	4 670	-	-
<b>Razem</b>	<b>31 899</b>	<b>2 500</b>	<b>0</b>

##### Za zobowiązania własne na dzień 31.12.2021

w tysiącach PLN/EUR	do 1 roku		
	PLN	EUR	USD
gwarancje ubezpieczeniowe składane jako zabezpieczenie akcyzowe	17 350	-	-
gwarancje związane z zabezpieczeniem należytego wykonania umów i limitów kupieckich	19 909	9 200	-
<b>Razem</b>	<b>37 259</b>	<b>9 200</b>	<b>-</b>

##### Zestawienie dostępnych limitów kredytowych i limitów pożyczek

w tysiącach złotych	niewykorzystany limit kredytowy na dzień 31.12.2022
BOŚ Bank S.A.	82 934
Bank Millennium S.A.	30 000
BOŚ Faktoring	33 180
PKO Faktoring	17 579
<b>Razem</b>	<b>163 693</b>

## 9.2.7. ZARZĄDZANIE KAPITAŁAMI

W celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji Spółka zarządza kapitałem w taki sposób, aby zapewnić przyszły rozwój przy jednoczesnym maksymalizowaniu zwrotu z kapitału dla akcjonariuszy. Poziom zwrotu z kapitału Spółka monitoruje za pomocą wskaźnika rentowności kapitału ROE (zysk netto/ kapitał własny). Poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2022 r. wynosi 27,1% (odpowiednio na 31 grudnia 2021 r. 22,8%).

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

- wskaźnik pokrycia aktywów (kapitał własny / suma aktywów), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2022 r. wynosi 60,8% (odpowiednio na 31 grudnia 2021 r. 27,6%),
- wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2022 r. wynosi 1,8 (odpowiednio na 31 grudnia 2021 r. 1,3).

W celu optymalnego zarządzania kapitałem, utrzymania płynności i zdolności kredytowej pozwalającej na uzyskanie i utrzymanie finansowania zewnętrznego Spółka 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.



## 10. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 10.1. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej</b>	<b>413 579</b>	<b>(226 041)</b>
Zmiana stanu należności z tytułu należności odsetkowych	-	336
Wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	(576 575)	-
Zmiana stanu należności z tytułu należności inwestycyjnych	-	1 092
<b>Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>(162 996)</b>	<b>(224 613)</b>
<b>Zmiana stanu zapasów wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej</b>	<b>297 979</b>	<b>(155 576)</b>
Wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	(37 034)	-
<b>Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>260 945</b>	<b>(155 576)</b>
<b>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej</b>	<b>(222 483)</b>	<b>113 577</b>
Wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	357 275	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu udziałów	(219)	-
Zmiana stanu zobowiązań odsetkowych	-	246
<b>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>134 573</b>	<b>113 823</b>

### 10.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

<i>w tysiącach PLN/EUR/USD</i>	Stan na 31.12.2022			Stan na 31.12.2021	
	PLN	EUR	USD	PLN	EUR
<b>Zobowiązania warunkowe własne</b>	<b>356</b>	<b>3 500</b>	<b>-</b>	<b>37 259</b>	<b>9 200</b>
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyjne	-	-	-	17 350	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	356	3500	-	19 909	9 200
<b>Zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych wystawione przez Jednostkę Dominującą</b>	<b>65 127</b>	<b>25 000</b>	<b>3 600</b>	<b>31 899</b>	<b>2 500</b>
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyjne	13 100	-	-	-	-
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie koncesyjne	27 000	-	-	17 000	-
poręczenie za gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	25 027	25 000	3 600	10 229	2 500
poręczenia kredytowe	-	-	-	4 670	-
<b>Podsumowanie</b>	<b>65 483</b>	<b>28 500</b>	<b>3 600</b>	<b>69 158</b>	<b>11 700</b>

Ponadto, w związku z przeniesieniem ZCP z Unimot S.A. do Unimot Paliwa sp. z o.o. w raportowanym okresie Unimot S.A. jako dotychczasowy kredytobiorca oraz Unimot Paliwa sp. z o.o. jako kredytobiorca zostały zobowiązane do złożenia oświadczenia o poddaniu się egzekucji do wysokości 52,5 mln USD;

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

### 10.3. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

#### Saldo rozrachunków na 31.12.2022 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Należności	Zobowiązania	Otrzymane pożyczki	Udzielone pożyczki
<b>Jednostka dominująca - Unimot Express Sp. z o.o.</b>	22	241	-	-
<b>Jednostki powiązanie konsolidowane</b>				
- Unimot System Sp. z o.o.	4 145	71	-	-
- Blue LNG Sp. z o.o.	581	-	-	460
- Unimot Paliwa Sp. z o.o.	42 720	21 862	-	78 147
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	12 915	133	-	-
- Tradea Sp. z o.o.	31	-	926	-
- Unimot Ukraina	4	-	-	490
- Unimot Chiny	103	-	-	-
- 3 Seas Energy LLC	-	416	-	-
- Unimot Geneva	-	220	-	-
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	-	-	-	364
- Unimot Investments Sp. z o.o.	1	-	-	36
- Unimot B1 Sp. z o.o.	1	-	-	-
- Unimot T1 Sp. z o.o.	1	-	-	-
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>	-	-	-	-
- U.C. Energy Ltd ( <i>jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.</i> )	-	-	348	185
- GO & BIOGAS Sp. z o.o. ( <i>jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.</i> )	-	-	-	-
- PZL Sędziszów S.A. ( <i>jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.</i> )	507	984	-	-
- Unimot Truck S.A. ( <i>jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.</i> )	3	-	-	-
- Zemadon Limited ( <i>jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.</i> )	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>61 034</b>	<b>23 927</b>	<b>1 274</b>	<b>79 682</b>

**Saldo rozrachunków na 31.12.2021 r. - ciąg dalszy**

<i>w tysiącach złotych</i>	Należności	Zobowiązania	Otrzymane pożyczki	Udzielone pożyczki
<b>Jednostka dominująca - Unimot Express Sp. z o.o.</b>	<b>26</b>	<b>307</b>	-	-
<b>Jednostki powiązanie konsolidowane</b>				
- Unimot System Sp. z o.o.	4 003	86	-	-
- Blue LNG Sp. z o.o.	517	-	-	460
- Unimot Paliwa Sp. z o.o.	9 663	401	-	-
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	7 157	862	-	4 098
- Tradea Sp. z o.o.	21	-	23	-
- Unimot Ukraine LLC	4	-	-	-
- Unimot Ukraina	228	-	-	678
- Unimot Chiny	1 657	-	-	-
- 3 Seas Energy LLC	-	416	-	-
- Naturalna Energia Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o.	-	-	-	-
- PV Energy Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	-	50	-	-
- Unimot Investments Sp. z o.o.	2	-	-	-
- Unimot T1 Sp. z o.o.	10	-	-	-
- Unimot T2 Sp. z o.o.	10	-	-	-
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>				
- U.C. Energy Ltd <i>(jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)</i>	-	-	-	5 082
- GO & BIOGAS Sp. z o.o. <i>(jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)</i>	-	295	-	-
- PZL Sędziszów S.A. <i>(jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	202	-	-	-
- Unimot Truck S.A. <i>(jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	1	-	-	-
- Zemadon Limited <i>(jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>23 501</b>	<b>2 417</b>	<b>23</b>	<b>10 318</b>

**Przychody ze wzajemnych transakcji za okres 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.**

<i>w tysiącach złotych</i>	Przychody ze sprzedaży towarów	Przychody ze sprzedaży usług i refaktur	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe
<b>Jednostka dominująca - Unimot Express Sp. z o.o.</b>	87	22	-	-
<b>Jednostki powiązanie konsolidowane</b>				
- Unimot System Sp. z o.o.	9 033	106	67	-
- Blue LNG Sp. z o.o.	53	47	4	21
- Unimot Paliwa Sp. z o.o..	449 809	6 783	915	8 686
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	28 412	615	12	115
- Tradea Sp. z o.o.	21	241	10 170	-
- Unimot Ukraina	354	-	-	23
- Unimot Chiny	177	-	-	-
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	-	2	-	4
- Unimot Investments Sp. z o.o.	-	8	-	2
- Unimot T1 Sp. z o.o.	-	8	-	-
- Unimot B1 Sp. z o.o.	-	10	-	-
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>				
- U.C. Energy Ltd <i>(jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)</i>	7 818	-	-	205
- PZL Sędziszów S.A. <i>(jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	899	4	-	-
- Unimot Truck S.A. <i>(jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	-	8	-	-
- Zemadon Limited <i>(jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>496 663</b>	<b>7 854</b>	<b>11 168</b>	<b>9 056</b>

**Przychody ze wzajemnych transakcji za okres 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.**

<i>w tysiącach złotych</i>	Przychody ze sprzedaży towarów	Przychody ze sprzedaży usług i refaktur	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe
<b>Jednostka dominująca - Unimot Express Sp. z o.o.</b>	81	14	-	-
<b>Jednostki powiązanie konsolidowane</b>				
- Unimot System Sp. z o.o.	4 629	113	3	42
- Blue LNG Sp. z o.o.	-	52	4	27
- Unimot Paliwa Sp. z o.o..	5 604	360	84	271
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	17 210	627	41	158
- Tradea Sp. z o.o.	-	178	-	3 748
- Unimot Ukraine LLC	-	-	-	4
- Unimot Ukraina	338	-	-	11
- Unimot Chiny	4 108	8	-	-
- 3 Seas Energy LLC	-	-	-	-
- Naturalna Energia Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o.	-	-	-	-
- PV Energy Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	-	1	-	-
- Unimot Investments Sp. z o.o.	-	2	-	-
- Unimot T1 Sp. z o.o.	-	2	-	-
- Unimot T2 Sp. z o.o.	-	2	-	-
- Tradea Sp. z o.o. Sp.K.	-	-	-	-
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>				
- PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	163	5	2	1
- Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	8	-	-
- Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>32 133</b>	<b>1 372</b>	<b>134</b>	<b>4 262</b>

**Koszty wzajemnych transakcji za okres 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.**

<i>w tysiącach złotych</i>	Zakup materiałów i towarów, środków trwałych	Zakup usług i refaktury	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
<b>Jednostka dominująca - Unimot Express Sp. z o.o.</b>	-	848	225	-
<b>Jednostki powiązanie konsolidowane</b>				
- Unimot System Sp. z o.o.	951	-	-	-
- Blue LNG Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Unimot Paliwa Sp. z o.o..	568 592	14	-	272
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	4 733	32	-	-
- Tradea Sp. z o.o.	4	-	-	926
- Unimot Ukraine LLC	-	-	-	-
- Unimot Ukraina	-	-	-	-
- Unimot Chiny	-	-	-	-
- 3 Seas Energy LLC	-	-	-	-
- Naturalna Energia Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o.	-	-	-	-
- PV Energy Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	-	84	-	-
- Unimot Investments Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Unimot T1 Sp. z o.o.	-	-	-	-
- Unimot T2 Sp. z o.o.	-	-	-	-
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>				
- U.C. Energy Ltd. <i>(jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)</i>	-	-	-	717
- PZL Sędziszów S.A. <i>(jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	4 394	-	108	-
<b>Razem</b>	<b>578 674</b>	<b>978</b>	<b>333</b>	<b>1 915</b>

**Koszty wzajemnych transakcji za okres 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.**

<i>w tysiącach złotych</i>	Zakup materiałów i towarów	Zakup usług	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
<b>Jednostka dominująca - Unimot Express Sp. z o.o.</b>	73	754	-	291
<b>Jednostki powiązanie konsolidowane</b>				
- Unimot System Sp. z o.o.	69	-	-	-
- Unimot Paliwa Sp. z o.o..	135 790	-	-	-
- Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	2 103	223	-	-
- Tradea Sp. z o.o.	-	670	-	203
- Operator Klastra Energii Sp. z o.o.	-	46	-	-
<b>Pozostałe jednostki powiązane</b>				
- GO & BIOGAS Sp. z o.o. <i>(jednostka powiązana osobowa z członkiem RN Unimot S.A.)</i>	240	-	-	-
- U.C. Energy Ltd. <i>(jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)</i>	4 921	-	-	298
- PZL Sędziszów S.A. <i>(jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)</i>	432	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>143 628</b>	<b>1 693</b>	<b>-</b>	<b>792</b>

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie zidentyfikowano indywidualnych transakcji przeprowadzonych między Spółką a jednostkami powiązanymi, które byłyby znaczące ze względu na nietypowy zakres i ich wartość. Transakcje zawarte przez Spółkę ze spółkami powiązanymi wchodziły 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).

W 2022 r. i w 2021 r. wszystkie transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi dokonywane były na warunkach rynkowych oraz miały charakter typowy i zawierane były w normalnym trybie działalności, poza przeniesieniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa ze spółki Unimot S.A., a Unimot Paliwa, opisanym w Nocie 5.

Spółka w badanym okresie oraz w okresie porównawczym udzieliła poręczeń cywilnych, poręczeń wekslowych oraz wystawiła gwarancje za zobowiązania jednostek powiązanych - szczegóły w Nocie 10.2.

**Udzielone pożyczki w 2022 roku:**

- Unimot S.A. w ramach przyznanej linii pożyczkowej udzieliła spółce Unimot Paliwa Sp. z o.o. pożyczek w łącznej kwocie 264 400 tys. zł, 40 000 tys. usd oraz 13 750 tys. euro. Oprocentowanie WIBOR 3M / EURIBOR 3M /SOFR 3M + marża.

- Unimot S.A. udzieliła pożyczki spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. pożyczki w kwocie 3 000 tys. zł. Na dzień bilansowy pożyczka została spłacona. Oprocentowanie WIBOR 3M + marża.

- Unimot S.A. udzielił pożyczki spółce Operator Klastra Energii Sp. z o.o. w łącznej kwocie 360 tys. zł. Pożyczkobiorca zobowiązany był do spłaty pożyczki w ciągu jednego roku od otrzymania, tj. kwotę 180 tys. zł do 04.07.2022 r. oraz kwotę 180 tys. zł do 10.11.2023 r. Na dzień bilansowy do spłaty pozostało 360 tys. zł. Marża wskazana w umowie jest stała.

- Unimot S.A. udzieliła pożyczki spółce Unimot Investments Sp. z o.o. w kwocie 35 tys. zł. Pożyczkodawca jest zobowiązany do spłaty pożyczki w terminie do 5 lat od jej udzielenia, tj. najpóźniej do 7.01.2027 r. Oprocentowanie WIBOR 3M + marża.

#### Udzielone pożyczki przed 2022 rokiem, ale wciąż aktywne:

- Unimot S.A. udzieliła pożyczek spółce Blue LNG Sp. z o.o. na łączną kwotę 2 106 tys. zł. Na dzień bilansowy do spłaty pozostaje łącznie 406 tys. PLN. Pożyczkodawca jest zobowiązany do spłaty zadłużenia w terminie do 31.12.2023 r.

- Unimot S.A. udzieliła pożyczki spółce Unimot Ukraina Sp. z o.o. w kwocie 150 tys. EUR. Na dzień bilansowy do spłaty pozostaje 100 tys. EUR. Pożyczkobiorca jest zobowiązany do całkowitej spłaty pożyczki w terminie do 10.08.2024 r.

Przy kalkulacji marż zastosowanych w umowach pożyczek uwzględniono w szczególności okoliczności, że pożyczki zostały udzielone bez zabezpieczenia materialnego, bez prowizji przygotowawczej ani innych opłat i prowizji. Podmioty udzielające na rynku pożyczek niezabezpieczonych uwzględniają fakt braku twardych zabezpieczeń poprzez wymaganie wyższego oprocentowania, które odzwierciedla wyższy stopień ponoszonego ryzyka.

## 10.4. ZATRUDNIENIE

	31.12.2022		
	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	82	33	115
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	-	1	1
<b>Razem</b>	<b>82</b>	<b>34</b>	<b>116</b>

  

	31.12.2021		
	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	73	46	119
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2	21	23
	<b>75</b>	<b>67</b>	<b>142</b>

## 10.5. WYNAGRODZENIE GŁÓWNEJ KADRY KIEROWNICZEJ

### Wynagrodzenie członków Zarządu

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze, w tym:		
Wynagrodzenia, usługi zarządzania	1 015	444
Rezerwa na premie Zarządu	17 245	7 486
<b>Razem</b>	<b>18 260</b>	<b>7 930</b>

### Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	413	361
<b>Razem</b>	<b>413</b>	<b>361</b>

Członkowie Zarządu Unimot S.A. są także Członkami Zarządu w innych Spółkach w ramach Grupy Kapitałowej Unimot i z tych tytułów pobierają wynagrodzenia w ramach umów zawartych z tymi spółkami.

Poza powyższym, w roku zakończonym 31.12.2022 r. oraz w roku zakończonym 31.12.2021 r. nie wystąpiły istotne transakcje podmiotów powiązanych z:

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

W 2022 r. i 2021 r. nie zostały udzielone żadne pożyczki Członkom Zarządu ani Członkom Rady Nadzorczej Unimot S.A.



## 10.6. WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJACEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Unimot S.A. za rok obrotowy zakończony 31.12.2022 roku jest PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. Audyt Sp. k. („PWC”). Wyboru firmy audytorskiej dokonała w dniu 13.12.2019 roku Rada Nadzorcza Unimot S.A.

Umowa pomiędzy Unimot S.A. a PWC została zawarta w dniu 5.06.2020 roku i dotyczy badania sprawozdania finansowego Unimot S.A. za lata 2020-2022, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za lata 2020-2022, wykonanie przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego Unimot S.A. za I półrocza 2020-2022 roku oraz śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za I półrocza 2020-2022 roku.

Wysokość wynagrodzenia biegłego rewidenta za usługi świadczone na rzecz Unimot S.A. przedstawia poniższa tabela:

w tysiącach złotych	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Z tytułu umów o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i Grupy	155	155
Z tytułu umów o przeprowadzenie przeglądu sprawozdań finansowych Jednostki Dominującej i Grupy	35	35
Z tytułu weryfikacji sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	22	22
Z tytułu weryfikacji sprawozdań finansowych w formacie ESEF	30	30
<b>Razem</b>	<b>242</b>	<b>242</b>

## 10.7. TRANSAKcja NABYCIA LOTOS TERMINALE S.A.

12.01.2022 r. została podpisana przez spółkę w 100% zależną od Unimot S.A., tj. Unimot Investments Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie „Unimot Investments”) z Grupą LOTOS Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku („GK Lotos”) umowa przedwstępnej zakupu 100% akcji uprawniających do wykonywania 100% głosów na walnym zgromadzeniu spółki LOTOS Terminale Spółka Akcyjna z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach („Lotos Terminale”). Transakcja odbywa się w ramach realizacji przez Polski Koncern Naftowy Orlen S.A. („PKN Orlen”) szeregu dezinvestycji przewidzianych w środkach zaradczych określonych w warunkowej decyzji Komisji Europejskiej z dnia 14.07.2020 r. na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez PKN Orlen kontroli nad GK Lotos.

Celem Transakcji było wejście Grupy Kapitałowej UNIMOT w działalność niezależnego operatora logistycznego paliw w oparciu o własną infrastrukturę („Biznes ILO”) oraz produkcję asfaltów modyfikowanych wraz z dalszym rozwojem handlu produktami asfaltowymi („Biznes Bitumen”). BizBiznes „ILO” obejmuje 9 terminali paliw o łącznej bieżącej pojemności 360 tys. m<sup>3</sup> w: Czechowicach-Dziedzicach, Jaśle, Piotrkowie Trybunalskim, Poznaniu, Rypinie, Bolesławcu, Szczecinie, Gutkowie oraz Gdańsku. Po zakończeniu prowadzonych prac rozwojowych realizowanych przez PKN ORLEN dotyczących modernizacji i rozbudowy terminala morskiego w Szczecinie zdolności magazynowe wzrosną do 410 tys. m<sup>3</sup>. Elementem transakcji są wieloletnie kontrakty na świadczenie usług przeładunków i magazynowania paliw na ok. 70% pojemności nabytych terminali. W wyniku transakcji Grupa UNIMOT stała się trzecim graczem na rynku magazynowania paliw. Biznes „bitumen” obejmuje zakłady produkcji asfaltów w Jaśle i Czechowicach-Dziedzicach, jak również dziesięcioletni kontrakt na dostawy przez Grupę PKN ORLEN produktów asfaltowych i surowca do ich produkcji w ilości do 500 tys. ton rocznie (formuła cenowa została określona w umowie i nie odbiega od zwyczajów rynkowych), dzięki czemu Grupa UNIMOT stała się drugim graczem na rynku sprzedaży asfaltów w ujęciu wolumenowym.

Unimot 20.06.2022 r. otrzymał informację o wydaniu przez Komisję Europejską zgody na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez PKN Orlen kontroli nad GK Lotos. Decyzja KE obejmuje zgodę na wykonanie środków zaradczych, w ramach których Unimot Investments mógł nabyć 100% akcji Lotos Terminale.

Kolejnym ważnym wydarzeniem było otrzymanie 7.07.2022 r. przez Grupę UNIMOT zgody prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na nabycie przez Unimot Investments 100% akcji spółki Lotos Terminale.

W 2022 r. prowadzono intensywne prace nad reorganizacją GK UNIMOT, zmierzające do przygotowania struktury Grupy do przejęcia aktywów spółki Lotos Terminale. W ramach tych działań 1.08.2022 r. nastąpiło przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z segmentem obrotu paliwami ze spółki Unimot S.A. do spółki zależnej – Unimot Paliwa. Szczegóły zostały opisane w notcie 5.

1.12.2022 r. została zawarta umowa w przedmiocie udostępnienia nieruchomości i rozliczenia nakładów inwestycyjnych związanych z realizacją inwestycji w terminalu paliw w Szczecinie. Umowa została zawarta między PKN Orlen i Lotos Terminale przy udziale Unimot S.A. i jego spółki w 100% zależnej Unimot Investments jako poręczycieli. Na podstawie umowy, Lotos Terminale udostępni nieruchomość stanowiącą część terminala paliw w Szczecinie, a PKN Orlen zapewni wybudowanie na rzecz Lotos Terminale infrastruktury terminala służącej do magazynowania i przeładunków morskich oleju napędowego i paliwa lotniczego oraz zwiększenia pojemności magazynowej terminala paliw w Szczecinie. W ramach umowy, Unimot S.A. i Unimot Investments udzielili solidarnego poręczenia zapłaty przez Lotos Terminale na rzecz PKN Orlen uzgodnionej w umowie kwoty rozliczenia nakładów i należności ubocznych do maksymalnej kwoty 78 mln zł. Poręczenie weszło w życie w dniu realizacji transakcji nabycia przez Grupę UNIMOT 100% akcji Lotos Terminale i będzie obowiązywało do 31 grudnia 2032 roku.

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

31.01.2023 r. Unimot S.A. i spółka zależna – Unimot Investments sp. z o.o. – podpisali z PKN Orlen oraz Lotos Terminale porozumienie w sprawie zabezpieczenia akcyzowego. Porozumienie określa szczegółowy tryb i harmonogram zastąpienia istniejącego zabezpieczenia akcyzowego, o którym mowa w Ustawie z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.), złożonego na rzecz Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej celem pokrycia zobowiązań podatkowych z tytułu akcyzy oraz opłat paliwowych Lotos Terminale nowym zabezpieczeniem akcyzowym, które będzie obowiązywało po nabyciu akcji Lotos Terminale przez Unimot Investments. W ramach Porozumienia Unimot S.A. i UNIMOT Investments zobowiązały się do pokrycia ewentualnej szkody PKN ORLEN związanej z realizacją dotychczasowego zabezpieczenia i wynikającej z okoliczności po nabyciu akcji Lotos Terminale przez Grupę UNIMOT. Zabezpieczeniem wykonania powyższego zobowiązania jest wystawiony przez Unimot na rzecz PKN ORLEN weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, który w razie powstania wyżej wymienionej szkody, może zostać wypełniony do kwoty stanowiącej jej równowartość, lecz nie więcej niż do kwoty 136,8 mln zł.

3.02.2023 r. spółka Unimot Investments zawarła z PKN Orlen przyrzeczoną warunkową umowę nabycia 100% akcji Lotos Terminale S.A. Zawarcie umowy przyrzeczonej nastąpiło w związku ze spełnieniem się wszystkich uzgodnionych warunków umowy przedwstępnej zawartej 12.12.2022 r., które umożliwiły zawarcie umowy przyrzeczonej. Na podstawie umowy przyrzeczonej strony zobowiązały się do zawarcia ostatecznej umowy sprzedaży 100% akcji Lotos Terminale pod warunkami określonymi w umowie przyrzeczonej, tj. związanymi z nieskorzystaniem z prawa pierwokupu przez uprawnione organy.

14.03.2023 r. Unimot zawarł umowę o gwarancję ubezpieczeniową z Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. („Gwarant”) w celu zabezpieczenia zapłaty podatku akcyzowego i opłat paliwowych przez Lotos Terminale obowiązującej po nabyciu przez spółkę zależną Emitenta, tj. Unimot Investments sp. z o.o. 100% akcji Lotos Terminale. Kwota gwarancji wynosi 150 mln zł, a okres gwarancji maksymalnie 12 miesięcy. Beneficjentem gwarancji jest Naczelnik II Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej. Wraz z wyżej wymienioną umową Unimot wystawił na rzecz Gwaranta weksel własny in blanco z deklaracją wekslową celem zabezpieczenia roszczeń regresowych wynikających z gwarancji.

W dniu 7.04.2023 r. Unimot Investments sp. z o.o. zawarł z PKN ORLEN S.A. ostateczną umowę przeniesienia 100% akcji Lotos Terminale S.A. Zawarcie Umowy Przeniesienia nastąpiło w związku ze spełnieniem się wszystkich uzgodnionych warunków zawartych w Umowie Przedwstępnej, a następnie Umowie Przyrzeczonej.

Szczegółowe ujawnienie nt. nabycia Lotos Terminale zostało zaprezentowane w nocie 9.7.2. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy UNIMOT.

## 10.8. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

**Inwestycje zrealizowane po dniu bilansowym zostały zaprezentowane w nocie 1.3.**

**Opis zdarzeń (w tym zdarzeń po dniu bilansowym) w związku ze zrealizowaną transakcją nabycia Lotos Terminale S.A. został zawarty w nocie 10.7.**

**Pozostałe zdarzenia po dniu bilansowym**

- W dniu 9.01.2023 roku została zawarta przedwstępna warunkowa umowy sprzedaży 100% udziałów w spółce Olavion sp. z o.o. („Umowa Przedwstępna”) od dwóch osób fizycznych, w tym wspólnika większościowego („Sprzedający”) oraz siedmiu członków kadry menadżerskiej („Kadra Menadżerska”). Na podstawie Umowy Przedwstępnej, strony zobowiązały się do zawarcia umów przyrzeczonych sprzedaży łącznie 100% udziałów Olavion.

Pierwsza umowa została już zawarta ze Sprzedającymi dnia 7 marca 2023 roku i dotyczyła 90% udziałów Olavion (szczegóły zostały zamieszczone w Nocie 1.3).

Pozostałe umowy zostaną zawarte z Kadrami Menadżerską i będą dotyczyły 10% udziałów Olavion. Zawarcie umów przyrzeczonych uzależnione jest od spełnienia się warunków, w tym niewystąpienia w okresie do dnia zawarcia umów przyrzeczonych negatywnych zdarzeń związanych z obciążeniem udziałów, a także podejmowaniem niekorzystnych czynności skutkujących zmianami w sytuacji gospodarczej i finansowej Olavion. Dodatkowymi warunkami zawarcia umów przyrzeczonych z Kadrami Menadżerską są m.in. utrzymanie obecnego składu zarządu Olavion i kadry kluczowych managerów oraz sporządzenie sprawozdań finansowych Olavion za lata 2023 i 2024. W związku z tym ustalono, że termin nabycia 10% udziałów od Kadry Menadżerskiej nastąpi nie później niż do 7.07.2025 roku.

- W dniu 5.04.2023 r. Unimot S.A. zawarł przedwstępną warunkową umowę sprzedaży 80% udziałów w spółce P2T sp. z o.o., zajmującej się obrotem surowcami energetycznymi, w tym biomasą i węglem, zakupem frachtu morskiego i lądowego, a także zajmującej się nadzorem nad dostawami na morskich i lądowych przejściach granicznych. Zawarcie umowy przyrzeczonej uzależnione jest od spełnienia się warunków zawieszających, w tym w szczególności: uzyskania zgody Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, spełnienia szeregu warunków związanych z przygotowaniem Spółki do prowadzenia ustalonej działalności operacyjnej, rejestracji w KRS ustalonych zmian umowy Spółki, a także niewystąpienia w okresie do dnia zawarcia umowy przyrzeczonej negatywnych zdarzeń związanych z obciążeniem udziałów, a także podejmowaniem niekorzystnych czynności skutkujących zmianami w sytuacji gospodarczej i finansowej Spółki. Ustalono termin spełnienia powyższych warunków zawieszających najpóźniej do 30.09.2023 r.

## 11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU UNIMOT S.A.

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

## 12. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO UNIMOT S.A.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31.12.2022 r. zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Unimot S.A. dnia 20.04.2023 r.

Zawadzkie, 20 kwietnia 2023 roku

.....

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

.....

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

.....

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

.....

**Małgorzata Walnik**  
Osoba sporządzająca sprawozdanie