



Śródroczne skrócone
skonsolidowane sprawozdanie
finansowe
Grupy Kapitałowej UNIMOT
za III kwartały 2023 roku



22 listopada 2023



SPIS TREŚCI

Wybrane dane ze śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ	
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
1. INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1.1 Informacje ogólne	9
1.1.1 Informacje o Grupie Kapitałowej	9
1.1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	9
1.1.3 Skład Grupy Kapitałowej UNIMOT i opis zmian w strukturze Grupy	10
1.1.4 Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów	12
1.2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20
1.3. Istotne zasady (polityki) rachunkowości	20
2. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	23
2.1 Segmenty sprawozdawcze	23
2.1.1 Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty sprawozdawcze	24
2.1.2 Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na segmenty sprawozdawcze	28
2.2 Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według lokalizacji finalnych odbiorców	28
2.3 Przychody ze sprzedaży	29
2.4 Koszty według rodzaju	29
2.5 Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	29
2.6 Przychody / (koszty) finansowe netto	30
2.7 Podatek dochodowy	30
2.8 Rzeczowe aktywa trwałe	31
2.9 Prawo do użytkowania aktywów	31
2.10 Pozostałe aktywa finansowe	32
2.11 Zapasy	32
2.12 Należności handlowe i pozostałe należności	32
2.13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	33
2.14 Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów oraz innych instrumentów dłużnych oraz kredytów w rachunkach bieżących	33
2.15 Pochodne instrumenty finansowe	34
2.16 Transakcje oraz stan rozrachunków z podmiotami powiązаныmi	34
2.17 Zobowiązania warunkowe, poręczenia oraz gwarancje	35
2.18 Sezonowość działalności	37
2.19 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	37
2.20 Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych w przyszłości	37
2.21 Informacje o istotnych toczących się postępowaniach przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	37
2.22 Nota objaśniająca do sprawozdania z przepływów pieniężnych	38
2.23 Zdarzenia po dniu bilansowym	39
3. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU I ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	40

Wybrane dane ze śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

	w tys. zł		w tys. euro	
	30.09.2023	Dane porównawcze	30.09.2023	Dane porównawcze
I. Przychody ze sprzedaży	9 838 267	9 703 412	2 149 360	2 069 840
II. Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	163 222	267 075	35 659	56 970
III. Zysk/(strata) brutto	121 956	250 928	26 644	53 525
IV. Zysk/(strata) netto przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	91 631	200 830	20 019	42 839
V. Zysk/(strata) netto	93 161	200 806	20 353	42 834
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 041	181 525	1 101	38 721
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(187 975)	(22 311)	(41 067)	(4 759)
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	121 698	(25 341)	26 587	(5 405)
IX. Przepływy pieniężne netto, razem	(54 542)	133 397	(11 916)	28 455
X. Aktywa, razem	2 729 671	1 665 277	588 850	355 077
XI. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 045 432	961 483	441 244	205 011
XII. Zobowiązania długoterminowe	572 389	96 614	123 477	20 600
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	1 473 043	864 869	317 768	184 411
XIV. Kapitał własny	684 239	703 794	147 605	150 066
XV. Kapitał zakładowy	8 198	8 198	1 768	1 748
XVI. Liczba akcji (w tys. szt.)	8 198	8 198	-	-
XVII. Zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej (w zł/euro)**	11,18	24,50	2,44	5,23
XVIII. Rozwodniony zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej (w zł/euro)	11,18	24,50	2,44	5,23
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)***	83,46	85,85	18,01	18,31
XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)	83,46	85,85	18,01	18,31

Dane porównawcze dla pozycji dotyczących Sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są na dzień 31 grudnia 2022 r., natomiast dla pozycji dotyczących Sprawozdania z całkowitych dochodów i Sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

Na 30 września 2023 r. liczba akcji użyta do wyliczenia zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą wynosiła 8 198 tys. sztuk.

Na 30 września 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 30 września 2023 r. liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk.

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

Wybrane dane finansowe przeliczone na walutę euro w następujący sposób:

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczone na euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na 30 września 2023 r.: 4,6356 zł/euro oraz dla danych porównawczych na 31 grudnia 2022 r.: 4,6899 zł/euro.

Poszczególne pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień kalendarzowy poszczególnych miesięcy, który wyniósł odpowiednio 4,5773 zł/euro (9 miesięcy 2023 r.), 4,6880 zł/euro (9 miesięcy 2022 r.).

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	2.8	428 907	101 838
Prawo do użytkowania aktywów	2.9	208 216	105 230
Wartości niematerialne		7 018	1 427
Wartość firmy	1.1.4	52 920	17 904
Pozostałe aktywa finansowe	2.10	285	260
Należności długoterminowe		9 239	6 675
Pochodne instrumenty finansowe	2.15	2 578	7 835
Aktywa z tytułu umów z klientami		9 491	8 586
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		39 334	19 319
Aktywa trwałe razem		757 988	269 074
Aktywa obrotowe			
Zapasy	2.11	541 002	257 175
Aktywa z tytułu umów z klientami		2 767	3 094
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2.12	896 333	728 757
Pozostałe aktywa finansowe	2.10	30 126	72 315
Pochodne instrumenty finansowe	2.15	31 105	7 820
Należności z tytułu podatku dochodowego		6 690	5 951
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.13	451 545	312 463
Pozostałe aktywa obrotowe		12 115	8 628
Aktywa obrotowe razem		1 971 683	1 396 203
AKTYWA RAZEM		2 729 671	1 665 277

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (c.d.)

w tysiącach złotych	Nota	30.09.2023 (niebadane)	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		8 198	8 198
Pozostałe kapitały		312 027	306 992
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(158)	(56)
Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego		363 285	388 940
Kapitał własny akcjonariuszy Jednostki Dominującej		683 352	704 074
Udziały niekontrolujące		887	(280)
Kapitał własny razem		684 239	703 794
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	2.14	514 390	96 332
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		19 049	282
Pozostałe zobowiązania	1.1.4	12 780	-
Pochodne instrumenty finansowe	2.15	8 097	-
Rezerwy		17 961	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		112	-
Zobowiązania długoterminowe razem		572 389	96 614
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym	2.14	400 378	206 754
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	2.14	86 696	11 300
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		4 356	1 290
Pochodne instrumenty finansowe	2.15	51 308	16 356
Rezerwy		17 692	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		5 507	23 144
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		121 110	73 429
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		785 996	532 596
Zobowiązania krótkoterminowe razem		1 473 043	864 869
Zobowiązania razem		2 045 432	961 483
PASYWA RAZEM		2 729 671	1 665 277

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

<i>w tysiącach złotych</i>			01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	<i>Nota</i>		30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
			(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	2.3		9 887 966	3 387 643	9 709 845	3 797 526
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem			(49 699)	(77 720)	(6 433)	16 920
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	2.5		(9 231 473)	(3 153 731)	(9 134 132)	(3 636 279)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży			606 793	156 191	569 280	178 167
Pozostałe przychody operacyjne			7 117	2 561	13 212	1 956
Koszty sprzedaży			(323 987)	(108 704)	(241 019)	(102 025)
Koszty ogólnego zarządu			(113 609)	(50 206)	(62 564)	(16 480)
Pozostałe zyski/(straty) netto			1 649	176	(2 888)	60
Pozostałe koszty operacyjne			(14 741)	(9 664)	(8 946)	(3 325)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej			163 222	(9 646)	267 075	58 353
Przychody finansowe			5 560	2 140	153	
Koszty finansowe			(46 826)	(18 238)	(16 300)	(7 028)
Przychody/(koszty) finansowe netto	2.6		(41 266)	(16 098)	(16 147)	(7 028)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem			121 956	(25 744)	250 928	51 325
Podatek dochodowy	2.7		(28 795)	5 005	(50 122)	(10 259)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy			93 161	(20 739)	200 806	41 066
w tym przypadający na:				-		
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej			91 631	(22 231)	200 830	41 090
Udziały niekontrolujące			1 530	1 492	(24)	(24)
Zysk/(strata) netto za okres sprawozdawczy			93 161	(20 739)	200 806	41 066
Inne całkowite dochody/(straty)						
- które zostaną zreklasyfikowane na zyski lub straty						
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			(102)	2	(82)	(141)
Inne całkowite dochody/(straty) za rok obrotowy			(102)	2	(82)	(141)
Całkowite dochody/(straty) ogółem za rok obrotowy			93 059	(20 737)	200 724	40 925
w tym przypadające na:				-		
Akcjonariuszy Jednostki Dominującej			91 529	(22 229)	200 748	40 949
Udziały niekontrolujące			1 530	1 492	(24)	(24)
Całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy			93 059	(20 737)	200 724	40 925
Zysk/(strata) przypadający na 1 akcję przypisaną akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w zł)			11,18	(2,71)	24,50	5,01
Rozwodniony zysk/(strata) przypadający na 1 akcję przypisaną akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w zł)			11,18	(2,71)	24,50	5,01

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>w tysiącach złotych</i>				01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	<i>Nota</i>	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2022
		(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej							
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		121 956	(25 744)	250 928		51 325	
Korekty o pozycje:							
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i aktywa z tytułu do prawa do użytkowania		44 505	20 949	9 753		3 549	
Amortyzacja wartości niematerialnych		728	354	616		120	
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych		(6 797)	(9 740)	(246)		(13 302)	
Strata/(zysk) ze sprzedaży jednostek zależnych		-	-	(9 386)		-	
Strata/(zysk) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		(1 649)	(176)	2 888		(60)	
Odpis z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych		6 300	6 300	-		-	
Odsetki i koszty transakcyjne, dywidendy, netto		33 439	13 392	16 149		7 287	
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych	2.22	(65 038)	(31 426)	(452 704)		(241 011)	
Zmiana stanu zapasów	2.22	(244 774)	(85 231)	153 142		709 948	
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(578)	(1 021)	(1 627)		534	
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	2.22	46 120	79 239	183 743		(319 854)	
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i pozostałych	2.22	83 748	53 727	117 515		(10 523)	
Wynik na wycenie instrumentów pochodnych		25 021	33 847	(43 052)		(132 723)	
Zmiana stanu rezerw	2.22	(139)	101	-		-	
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		(37 802)	30	(46 194)		(6 031)	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 041	54 602	181 525		49 259	
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej							
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów		3 229	1 471	793		360	
Odsetki oraz przychody z tyt. realizacji instrumentów zabezpieczających stopy procentowe otrzymane		5 560	2 140	525		50	
Wpływy z tytułu pożyczek		10	3	5 399		11	
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(147 527)	(21 258)	(33 551)		(24 920)	
Wpływy / (wypływy) z pozostałych aktywów finansowych		41 995	(1 999)	-		-	
Wpływy ze zbycia jednostek zależnych		-	-	4 638		-	
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	1.1.4	(81 576)	(3 468)	-		-	
Zaliczki przekazane na poczet nabycia rzeczowych aktywów trwałych		(9 641)	-	-		-	
Nabycie pozostałych inwestycji długoterminowych		(25)	(25)	(115)		-	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(187 975)	(23 136)	(22 311)		(24 499)	
Przepływy pieniężne z działalności finansowej							
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		411 295	31 755	8 188		-	
Spłata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		(21 422)	(8 315)	(9 747)		(732)	
Spłata kredytu bankowego Lotos Terminale w ramach transakcji	1.1.4	(99 771)	-	-		-	
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu		(16 103)	(5 088)	(7 192)		(2 551)	
Odsetki i prowizje zapłacone		(40 073)	(14 425)	(16 590)		(7 333)	
Dywidendy wypłacone	2.19	(112 228)	-	-		-	
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		121 698	3 927	(25 341)		(10 616)	
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(61 236)	35 393	133 873		14 144	
Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		6 694	9 740	(476)		13 174	
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(54 542)	45 133	133 397		27 318	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	2.13.	105 709	6 034	(257 471)		(151 392)	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	2.13.	51 167	51 167	(124 074)		(124 074)	

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jedn. zagr.	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Suma	Udziały niekontro- lujące	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.		8 198	234 946	82	6 671	76 252	326 149	(274)	325 875
Całkowite dochody za rok obrotowy				(82)	-	200 830	200 748	(24)	200 724
- Zysk/(strata) netto za okres						200 830	200 830	(24)	200 806
- Inne całkowite dochody/straty za rok obrotowy				(82)			(82)		(82)
Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi						155	155	52	207
Przeniesienie zysku			72 046			(72 046)			
Kapitał własny na dzień 30 września 2022 r.		8 198	306 992	-	6 671	205 191	527 052	(246)	526 806
<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jedn. zagr.	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Suma	Udziały niekontro- lujące	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.		8 198	234 946	82	6 671	76 252	326 149	(274)	325 875
Całkowite dochody za rok obrotowy				(138)		373 955	373 817	(58)	373 759
- Zysk/(strata) netto za okres						373 955	373 955	(58)	373 897
- Inne całkowite dochody/straty za rok obrotowy				(138)			(138)		(138)
Sprzedaż aktywów netto jednostek zależnych					4 108		4 108		4 108
Przejęcie jednostek gospodarczych								52	52
Przeniesienie zysku			72 046		4 206	(76 252)			
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r.		8 198	306 992	(56)	14 985	373 955	704 074	(280)	703 794
<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jedn. zagr.	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Suma	Udziały niekontro- lujące	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.		8 198	306 992	(56)	14 985	373 955	704 074	(280)	703 794
Całkowite dochody za rok obrotowy		-	-	(102)	-	91 631	91 529	1 530	93 059
- Zysk/(strata) netto za okres		-	-	-	-	91 631	91 631	1 530	93 161
- Inne całkowite dochody/straty za rok obrotowy		-	-	(102)	-	-	(102)	-	(102)
Dywidenda	2.19	-	-	-	-	(112 228)	(112 228)	-	(112 228)
Ujęcie zobowiązania opcyjnego z tytułu wykupu udziałów niedających kontroli w wartości nominalnej udziałów	1.1.4	-	(23)	-	-	-	-	-	(23)
Przejęcie jednostek gospodarczych		-	-	-	-	-	-	(363)	(363)
Przeniesienie zysku		-	5 058	-	256 669	(261 727)	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 września 2023 r.		8 198	312 027	(158)	271 654	91 631	683 352	887	684 239

1. INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. Informacje ogólne

1.1.1. Informacja o Grupie Kapitałowej

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

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

Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki Dominującej jest kontrolowanie i zarządzanie innymi spółkami w branży paliwowej i energetycznej oraz branżach pokrewnych, planowanie strategiczne i organizacyjne oraz procesy podejmowania decyzji; prowadzenie działalności handlowej w ramach stacji paliw pod marką AVIA; obrót gazem ziemnym.

Zakresy podstawowej działalności poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej UNIMOT przedstawiono w notcie 1.1.3.

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

1.1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład Zarządu Jednostki Dominującej był następujący:

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

Na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej był następujący:

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

1.1.3. Skład Grupy Kapitałowej UNIMOT i opis zmian w strukturze Grupy

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

Na dzień 30 września 2023 r. Grupę Kapitałową UNIMOT tworzyły następujące spółki bezpośrednio i pośrednio zależne, objęte konsolidacją:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres podstawowej działalności jednostki	Posiadane udziały i prawa głosu	Data uzyskania kontroli
UNIMOT S.A.	Polska	Kontrolowanie i zarządzanie innymi spółkami w branży paliwowej i energetycznej oraz branżach pokrewnych, planowanie strategiczne i organizacyjne oraz procesy podejmowania decyzji; Prowadzenie działalności handlowej w ramach stacji paliw pod marką AVIA; Obrót gazem ziemnym	nie dotyczy	Jednostka Dominująca
UNIMOT SYSTEM Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż i dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym	100,00%	20.01.2014
BLUE LNG Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż i dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym	100,00%	04.07.2014
UNIMOT PALIWA Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych	100,00%	16.11.2015
UNIMOT ENERGIA I GAZ Sp. z o.o.	Polska	Obrót energią elektryczną i paliwami gazowymi	100,00%	30.12.2015
TRADEA Sp. z o.o.	Polska	Handel energią elektryczną	100,00%	23.05.2016
UNIMOT UKRAINE LLC	Ukraina	Dystrybucja paliw ciekłych	100,00%	19.04.2018
UNIMOT ASIA LLC	Chiny	Dystrybucja produktów ropopochodnych	100,00%	04.09.2018
UNIMOT ENERGY LLC	Ukraina	Dystrybucja energii elektrycznej	100,00%	02.04.2019
OPERATOR KLASTRA ENERGII Sp. z o.o.	Polska	Planowanie, wytwarzanie i koordynacja dystrybucji energii, konsulting, działania doradcze	80,00%	15.02.2021
UNIMOT INVESTMENTS Sp. z o.o.	Polska	Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	100,00%	20.10.2021
UNIMOT T1 Sp. z o.o. *	Polska	Spółka celowa nieprowadząca działalności operacyjnej	100,00%	20.10.2021
UNIMOT B1 Sp. z o.o.	Polska	Spółka celowa nieprowadząca działalności operacyjnej	100,00%	20.10.2021
UNIMOT SA (Unimot LTD)	Szwajcaria	Dystrybucja paliw ciekłych	100,00%	17.05.2022
ŻYWIEC OZE-1 Sp. z o.o.	Polska	Wytwarzanie energii elektrycznej	100,00%	13.02.2023
OLAVION Sp. z o.o.	Polska	Transport kolejowy i usługi spedycyjne	90,00%	07.03.2023
UNIMOT TERMINALE Sp. z o.o.	Polska	Magazynowanie i dystrybucja paliw	100,00%	07.04.2023
UNIMOT INFRASTRUKTURA Sp. z o.o.	Polska	Magazynowanie i dystrybucja paliw, wynajem i zarządzanie nieruchomościami	100,00%	07.04.2023
UNIMOT BITUMEN Sp. z o.o.	Polska	Produkcja asfaltów	100,00%	07.04.2023
RCKOENERGIA Sp. z o.o.	Polska	Wytwarzanie, przesył, dystrybucja oraz obrót mediami energetycznymi	100,00%	07.04.2023
UNIMOT AVIATION Sp. z o.o.	Polska	Obrót paliwem lotniczym	75,00%	28.04.2023
UNIMOT COMMODITIES Sp. z o.o.	Polska	Działalność logistyczno-handlowa w branży surowców energetycznych (węgiel)	80,00%	04.07.2023
UNIMOT AVIATION SERVICES Sp. z o.o.	Polska	Działalność usługowa wspomagająca transport lotniczy	75,00%	20.07.2023

* zmiana nazwy spółki z Unimot T1 Sp. z o.o. na Unimot Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. - rejestracja w KRS 2.11.2023 r.

Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej w 2023 r. przedstawiały się następująco:

- W dniu 13 lutego 2023 r. spółka zależna Unimot S.A., tj.: Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. zawarła umowę nabycia 95% udziałów w Spółce Żywiec OZE-1, a w dniu 15 lutego 2023 r. nabyła pozostałe 5% udziałów.
- W dniu 7 marca 2023 r. Unimot S.A. podpisał przyrzoną 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. Szczegółowe informacje zostały zawarte w Nocie 1.1.4
- W dniu 7 kwietnia 2023 r. spółka zależna Unimot S.A., tj.: Unimot Investments Sp. z o.o. zawarła ostateczną umowę nabycia 100% akcji spółki Lotos Terminale S.A. (obecnie: Unimot Terminale Sp. z o.o.), która posiada bezpośrednio lub pośrednio 100% akcji lub udziałów w spółkach Lotos Infrastruktura S.A. (obecnie: Unimot Infrastruktura Sp. z o.o.), Uni-Bitumen Sp. z o.o. (obecnie: Unimot Bitumen Sp. z o.o.) i RCEkoenergia sp. z o.o., w wyniku czego wszystkie ww. spółki stały się częścią Grupy Kapitałowej UNIMOT. Szczegółowe informacje zostały zawarte w nocie 1.1.4.
- W dniu 28 kwietnia 2023 r. Unimot S.A. zawarła umowę przeniesienia udziałów spółki Partners4Sky Sp. z o.o. (aktualnie Unimot Aviation Sp. z o.o.), nabywając 75% udziałów w spółce. Szczegółowe informacje zostały zawarte w nocie 1.1.4.
- W dniu 4 lipca 2023 r. Unimot S.A. zawarła przyrzoną umowę, na mocy której nabyła nabył 80% udziałów w spółce pod nazwą P2T Sp. z o.o. (aktualnie: Unimot Commodities sp. z o.o.). Szczegółowe informacje zostały zawarte w nocie 1.1.4.
- Od dnia 11 lipca 2023 r. Unimot S.A. nie posiada udziałów w spółce 3 Seas Energy LLC
- W dniu 20 lipca 2023 r. spółka zależna Unimot S.A. – Unimot Aviation Sp. z o.o. (dawne Partners4Sky sp. z o.o.) zawiązała Spółkę Unimot Aviation Services sp. z o.o.

Zmiany po dacie bilansowej (po 30 września 2023 r.):

Brak zmian po dacie bilansowej.

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów

Nabycie Lotos Terminale S.A. (obecnie: Unimot Terminale Sp. z o.o.)

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

Transakcja zostanie rozliczona metodą przejścia zgodnie z MSSF 3.

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

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

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

Biznes 'NOL' obejmuje 9 terminali paliw o łącznej bieżącej pojemności nominalnej 387 tys. m³ w: Czechowicach-Dziedzicach, Jaśle, Piotrkowie Trybunalskim, Poznaniu, Rypinie, Bolesławcu, Szczecinie, Gutkowie oraz Gdańsku i wieloletnie kontrakty na świadczenie usług przeładunków i magazynowania paliw na ok. 70% pojemności nabytych terminali. Po zakończeniu prowadzonych prac rozwojowych realizowanych przez ORLEN dotyczących modernizacji i rozbudowy terminala morskiego w Szczecinie zdolności magazynowe wzrosną o 50 tys. m³.

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

Nabyte aktywa spółki RCEkoenergia m. in. to oczyszczalnia ścieków, elektrociepłownia z 2 kotłami węglowymi o łącznej mocy zainstalowanej 14.8 MWt oraz z turbina przeciwpirezna o mocy zainstalowanej 0.74 MW.

Biznes „bitumen” obejmuje zakłady produkcji asfaltów w Jaśle i Czechowicach-Dziedzicach, jak również dziesięcioletni kontrakt (z możliwością przedłużenia) na dostawy przez Grupę PKN ORLEN produktów asfaltowych i surowca do ich produkcji w ilości do 500 tys. ton rocznie, dzięki czemu Grupa UNIMOT stała się drugim graczem na rynku sprzedaży asfaltów w ujęciu wolumenowym.

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

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

Kwota ta ulegnie korekcie wynikającej z rozliczenia wartości długu netto i kapitału pracującego nabywanego podmiotu pomiędzy wartościami referencyjnymi z dnia 31 stycznia 2023 r., na podstawie których została ustalona wstępna podstawowa cena, a wartościami rzeczywistymi na dzień 31 marca 2023 r.

Zgodnie z zapisami umownymi, Sprzedający i Kupujący są obecnie w fazie działań dotyczących ustalenia korekty ceny. Dnia 20 lipca 2023 r. Unimot Terminale przekazał do Sprzedającego kalkulację korekty ceny, z której wynika zwrot kwoty 83 669 tys. złotych przez Sprzedającego do Kupującego. Sprzedający nie potwierdził, że zgadza się z tą kalkulacją. Strony są aktualnie w fazie rozmów i wymiany pisemnych stanowisk dotyczących korekty ceny. Kwestie sporne, o ile strony nie osiągną porozumienia, mogą zostać przekazane do oceny niezależnego eksperta albo mogą być rozstrzygnięte w inny sposób ustalony w umowie, np. w toku postępowania arbitrażowego. Biorąc pod uwagę powyższe, nie jest możliwe precyzyjne określenie terminu ustalenia kwoty korekty ceny.

Transakcja przewiduje korektę ceny przejścia z tytułu earn-outu na działalności bitumenowej, zwrot nakładów inwestycyjnych ponoszonych przez Sprzedającego i mechanizm dodatkowego rozliczenia nakładów (dotyczy działalności NOL).

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów c.d.

Nabycie Lotos Terminale S.A. (obecnie: Unimot Terminale Sp. z o.o.) - c.d.

Earn-out na działalności bitumenowej jest zależny od spełnienia w latach 2023-2032 przez Unimot Bitumen Sp. z o.o. (wcześniej Uni-Bitumen Sp. z o.o.) dwóch następujących warunków jednocześnie: przekroczenie referencyjnej marży EBITDA oraz przekroczenie referencyjnego zysku brutto ustalonego ze Sprzedającym na każdy rok. Wypłaty earn-out będą realizowane przez Kupującego do Sprzedającego po spłacie kredytów finansujących nabycie, nastąpi to nie później niż w roku 2029. W trakcie trwania Umowy Kredytowej earn-outy będą naliczać się, jeśli będą spełnione warunki; po spłacie umowy kredytowej Kupujący zobligowany jest do spłaty zakumulowanej wartości earn-out'ów należnych za wcześniejsze okresy.

W ramach zawartej transakcji, Unimot Terminale dokona zwrotu nakładów, ponoszonych przez ORLEN w związku z inwestycją mającą na celu zwiększenie pojemności magazynowej przeznaczonej do magazynowania oleju napędowego, benzyny oraz paliwa lotniczego, w tym budowę Infrastruktury Przeładunkowej Paliwa Lotniczego na terenie Terminala Paliw w Szczecinie na rzecz Unimot Terminale do uzgodnionej kwoty rozliczenia nakładów: 39 720 tys. złotych. Zwrot nakładów będzie realizowany transzami zgodnie z harmonogramem określonym w umowie, na podstawie faktur wystawianych przez Sprzedającego, płatność ostatniej transzy ma być dokonana najpóźniej 30 kwietnia 2029 r.

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

Wstępne rozliczenie przejęcia przedstawiono poniżej:

Przekazana zapłata z tytułu przejęcia (w tys. zł)

Środki pieniężne zapłacone w dniu przejęcia	266 585
Zapłata ogółem	A 266 585

Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania głównych pozycji nabytych aktywów i zobowiązań na dzień przejęcia (w tys. zł)

Nabyte aktywa	810 826
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	435 229
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	23 878
Wartości niematerialne	2 725
Należności długoterminowe	160
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 928
Aktywa obrotowe	
Zapasy	38 998
Należności handlowe oraz pozostałe należności	91 229
Należności z tytułu podatku dochodowego	1 187
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	194 483
Pozostałe aktywa obrotowe	10 009

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów - c.d.

Nabycie Lotos Terminale S.A. (obecnie: Unimot Terminale Sp. z o.o.) - c.d.

Przejęte zobowiązania:		328 232
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych		108 873
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		18 767
Rezerwy		17 961
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych		13 416
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		4 304
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		304
Rezerwy		17 831
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		1 561
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe		145 215
Tymczasowa wartość aktywów netto	<i>B</i>	482 594
Tymczasowa różnica na okazjnym nabyciu	<i>B-A</i>	216 009
Przepływy pieniężne netto w związku z transakcją:		
Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną		194 483
Płatność gotówkowa na dzień nabycia		(266 585)
Wypływ środków pieniężnych netto		(72 102)

Powyższy przepływ został zaprezentowany w ramach działalności inwestycyjnej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Dodatkowo w ramach zawartej transakcji, w terminie 10 dni od jej podpisania, Unimot Investments dokonał refinansowania zobowiązań kredytowych Lotos Terminale S.A. na kwotę 99 771 tys. zł. Kwota ta została zaprezentowana w działalności finansowej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Prezentowane powyżej tymczasowe wartości aktywów i zobowiązań, w tym wartość rzeczowych aktywów trwałych wynikają z jednostkowych sprawozdań finansowych przejętych spółek: Lotos Terminale, Lotos Infrastruktura, RCEkonoergia, Uni-Bitumen (a nie ze skonsolidowanych danych finansowych Grupy Lotos Terminale).

Jako, że Grupa Lotos Terminale została ukształtowana w wyniku wcześniejszych licznych reorganizacji takich jak: podziały, aporty zorganizowanych części przedsiębiorstwa, aporty udziałów, w ramach skonsolidowanego sprawozdania Grupy Lotos Terminale niektóre grupy środków trwałych zawierały wyceny do wartości godziwych, które były sporządzone na zlecenie Lotos Terminale na cele księgowego rozliczenia przejęć i aportów na poziomie Grupy Lotos Terminale i sprawozdawczości statutowej Grupy Lotos Terminale.

Grupa UNIMOT uznała dane historyczne z jednostkowych sprawozdań finansowych przejętych podmiotów, jako adekwatne dane (spójna wycena wszystkich składników majątku wg wartości historycznych) do tymczasowej konsolidacji Grupy UNIMOT i punkt startowy dla dalszych procedur wyceny do wartości godziwych całego przejętego majątku na dzień objęcia kontroli przez Grupę UNIMOT.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa, przy zaangażowaniu niezależnych ekspertów, jest w trakcie procesu alokacji ceny nabycia, wyceny nabytych aktywów i przejętych zobowiązań (w tym zobowiązań warunkowych, np. z tytułu ryzyk środowiskowych oraz z tytułu płatności warunkowych Unimot Terminale do PKN Orlen z uwagi na dodatkowe rozliczenie nakładów inwestycyjnych) do wartości godziwych oraz wyceny zobowiązań Kupującego z tytułu mechanizmów korygujących cenę (szacowania całkowitej wartości godziwej ceny przejęcia).

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

Wstępnie ustalony wynik na okazjnym nabyciu, ostrożnościowo w ramach skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, nie został ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, lecz został alokowany jako zmniejszenie rzeczowych aktywów trwałych (największa pozycja w bilansie przejmowanego podmiotu oraz najbardziej narażona na potencjalne korekty przy ustalaniu wartości godziwej).

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów - c.d.

Nabycie Lotos Terminale S.A. (obecnie: Unimot Terminale Sp. z o.o.) - c.d.

Wynik na okazynym nabyciu zostanie ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów dopiero po zakończeniu procesu rozliczania przejęcia, alokacji ceny nabycia i wycen do wartości godziwych nabytych aktywów netto i ceny przejęcia oraz po dokonaniu dodatkowego przeglądu przeprowadzonych procedur identyfikacji i wyceny wszystkich pozycji wpływających na kalkulację wyniku na transakcji.

Ustalona wstępnie wartość godziwa nabytych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na dzień przejęcia wyniosła 91 329 tys. zł, natomiast wartość brutto tych należności wyniosła: 96 877 tys. zł. Zgodnie z najlepszym szacunkiem na chwilę obecną, Grupa uznaje spłatę wykazanych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności w wysokości 91 329 tys. zł za prawdopodobną.

Udział Grupy Unimot Terminale w wypracowanych przez Grupę UNIMOT skonsolidowanych przychodach ze sprzedaży ujętych w roku 2023 wyniósł: 981 742 tys. zł, zaś w wyniku netto: 49 472 tys. zł.

Gdyby przejęcie miało miejsce na początku roku obrotowego, przychody ze sprzedaży Grupy byłyby wyższe o 105 288 tys. złotych, a wynik netto Grupy byłby niższy o 28 868 tys. zł.

Koszty związane z przejęciem kontroli nad Lotos Terminale S.A. wyniosły 10 267 tys. zł i zostały ujęte jako Koszty ogólnego zarządu w okresie, w jakim były świadczone usługi, w tym w wyniku roku 2021: 3 126 tys. zł, w wyniku roku 2022: 5 049 tys. zł oraz w wyniku roku 2023: 2 029 tys. zł oraz jako element działalności operacyjnej w Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. Koszty te dotyczyły badania due diligence, usług prawnych, usług doradczych (doradztwo transakcyjne, podatkowe, środowiskowe, techniczne, finansowe, antymonopolowe) oraz wewnętrznych kosztów osobowych.

Nabycie Olavion Sp. z o.o.

9 stycznia 2023 r. 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 menedżerskiej („Kadra Menedżerska”). Na podstawie Umowy Przedwstępnej, strony zobowiązały się do zawarcia umów przyrzeczonych sprzedaży łącznie 100% udziałów Olavion.

Nabycie udziałów od wspólnika większościowego

7 marca 2023 r., Unimot S.A. podpisał przyrzeczoną umowę zakupu od 2 osób fizycznych, w tym od dotychczasowego wspólnika większościowego, 4 140 udziałów stanowiących 90% udział w kapitale zakładowym w Olavion Sp. z o.o., spółki działającej w branży transportu kolejowego i z tym dniem przejął kontrolę nad spółką.

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

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

Transakcja podlega rozliczeniu metodą przejęcia zgodnie z MSSF 3.

Na dzień przejęcia, wartość godziwa przekazanej zapłaty za pakiet większościowy udziałów wyniosła 24 201 tys. zł i stanowiła środki pieniężne zapłacone.

Podstawowa cena składa się z komponentu określonego z góry w umowie, komponentu zależnego od wartości długu netto na dzień przejęcia oraz różnicy w wartości kapitału obrotowego na dzień przejęcia w stosunku do wartości na dzień 30 listopada 2022 r. Podana wyżej podstawowa cena została w dniu 18 kwietnia 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 za pakiet większościowy udziałów 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.

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów

Nabycie Olavion Sp. z o.o. - c.d.

Grupa dokonała oszacowania kwoty płatności warunkowej za 90% udziałów biorąc pod uwagę zapisy umowy oraz dostępne prognozy finansowe i ujęła dodatkowe zobowiązanie w kwocie 8 502 tys. zł (szacunek płatności warunkowej skorygowany o dyskonto). Kwota płatności warunkowej za 90% udziałów jest ograniczona (w umowie jest wskazana maksymalna cena). Na dzień 30 września 2023 r. kwota zobowiązania ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej z uwzględnieniem rozliczenia dyskonta wynosi 8 675 tys. zł.

Udziały kadry menedżerskiej

W ramach umowy przedwstępnej zostały uzgodnione warunki wykupu 10% udziałów kadry menedżerskiej. W ramach zawartej Umowy, kadra menedżerska złożyła Unimot S.A. nieodwołalne oferty sprzedaży należących do kadry menedżerskiej udziałów stanowiących 10% udział w kapitale Olavion Sp. z o.o., zaś Unimot S.A. złożył kadrze menadżerskiej nieodwołalne oferty kupna tych udziałów. Cena wykupu została określona w Umowie i jest zależna od wypracowanego wyniku EBITDA Olavion Sp. z o.o. uśrednionego za lata obrotowe 2023-2024, zaś data zawarcia umów zakupu udziałów kadry menedżerskiej została określona na najpóźniej: 7 lipca 2025 r.

Zgodnie z umową, cena wykupu zależna od wypracowanego wyniku EBITDA jest nieograniczona (brak wskazanej w umowie maksymalnej ceny) i będzie należna kadrze menedżerskiej w przypadku spełnienia określonych warunków: m.in. warunek kontynuacji zatrudnienia (w okresie zbieżnym do okresu stanowiącego bazę do ustalenia kwoty warunkowych płatności) czy też warunek niepodjęcia działań konkurencyjnych. W przypadku naruszenia tych warunków w roku 2023, umowa przewiduje wykup udziałów po cenie nominalnej, w przypadku naruszenia warunków w roku 2024, umowa określa cenę wykupu.

Z uwagi na powyższe, Grupa oceniła, że kwota wykupu, która będzie przekazana kadrze menedżerskiej, za wyjątkiem wartości nominalnej udziałów, nie stanowi zapłaty warunkowej za jednostkę przejmowaną w ramach połączenia jednostek, lecz odrębną transakcją wynagrodzenia członków kadry menedżerskiej z tytułu ich usług świadczonych na rzecz Grupy.

Grupa dokonała oszacowania całkowitej kwoty wykupu udziałów kadry menedżerskiej na podstawie formuły określonej w Umowie oraz dostępnych prognoz finansowych. Grupa szacuje, że członkowie kadry menedżerskiej spełnią kryteria do otrzymania płatności warunkowej.

Na dzień 30 września 2023 r. Grupa obciążyła skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów kosztami wynagrodzeń proporcjonalnie do ilości miesięcy, w jakich były świadczone usługi kwotą 4 000 tys. zł, ujęła koszt z tytułu rozwinięcia dyskonta w kwocie 82 tys. zł oraz ujęła kwotę 23 tys. zł (wartość nominalna udziałów) w ramach Pozostałych kapitałów, drugostronnie ujmując Zobowiązanie z tytułu wykupu udziałów w kwocie 4 105 tys. zł.

W kolejnych okresach, Grupa sukcesywnie będzie rozpoznawała w sprawozdaniu z całkowitych dochodów koszty z tytułu wynagrodzenia kadry menedżerskiej oraz powiększała zobowiązanie z tytułu wykupu udziałów.

W ramach rozliczenia transakcji nabycia 90% udziałów, Grupa nie uwzględniła 10% udziałów niekontrolujących w kapitałach własnych z uwagi rozproszenie udziałowców mniejszościowych oraz genezę w jaki sposób historycznie weszli w posiadanie udziałów oraz biorąc pod uwagę przyjęte podejście do rozliczenia transakcji wykupu tych udziałów przez Grupę UNIMOT po analizie treści ekonomicznej transakcji.

Wstępne rozliczenie przejęcia przedstawiono poniżej:

Przekazana zapłata z tytułu przejęcia (w tys. zł):

Środki pieniężne zapłacone w dniu przejęcia	24 201
Środki pieniężne zapłacone w ramach korekty ceny	854
Szacunek płatności warunkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem dyskonta	8 502
Zapłata ogółem	33 557

Wartości bilansowe nabytych aktywów i przejętych zobowiązań na dzień przejęcia (w tys. zł):

Nabyte aktywa	42 968
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	911
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15 167
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	856
Aktywa obrotowe	
Należności handlowe oraz pozostałe należności	6 760
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 971
Pozostałe aktywa obrotowe	303

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów c.d.

Nabycie Olavion Sp. z o.o. - c.d.

Przejęte zobowiązania	30 034
Zobowiązania długoterminowe	
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	11 882
Zobowiązania krótkoterminowe	
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	3 435
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 108
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	13 609
Wartość aktywów netto	12 934

Wartość firmy na dzień przejęcia	20 623
---	---------------

Przepływy pieniężne netto w związku z transakcją:

Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	18 971
Płatność gotówkowa na dzień nabycia	(25 055)
Wypływ środków pieniężnych netto	(6 084)

Powyższy przepływ został zaprezentowany w ramach działalności inwestycyjnej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Ujęte zobowiązania w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

Zobowiązania z tytułu płatności warunkowej dla Wspólników większościowych	8 675
<i>w tym: w korespondencji z Wartością firmy</i>	8 502
<i>w tym: w korespondencji z rachunkiem wyników - rozliczenie dyskonta</i>	173
Zobowiązania opcyjne do wykupu udziałów niedających kontroli	4 105
<i>w tym: w korespondencji z rachunkiem wyników - koszty wynagrodzeń</i>	4 000
<i>w tym: w korespondencji z rachunkiem wyników - rozliczenie dyskonta</i>	82
<i>w tym: w korespondencji z Pozostałymi kapitałami</i>	23
Razem Pozostałe zobowiązania długoterminowe	12 780

Wartość firmy zidentyfikowana na nabyciu (ustalona wstępnie) wyniosła 20 623 tys. zł. Grupa nie dokonała jeszcze ostatecznej oceny, czy na wartość firmy składają się m.in. wartości niematerialne spełniające kryteria identyfikacji i wyodrębnienia na gruncie MSSF. Grupa UNIMOT planuje dokonać ostatecznego rozliczenia przejęcia w okresie 12 miesięcy od dnia nabycia. Wartość firmy stanowi głównie oczekiwaną synergię dotychczasowej działalności Grupy UNIMOT z jednostką przyjmowaną (głównie zabezpieczenie potrzeb transportowych i logistycznych). Ustalona wstępnie wartość firmy została alokowana do segmentu: Infrastruktura i logistyka. Na dzień 30 września 2023 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości w stosunku do tej Wartości firmy.

Wartość godziwa nabytych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności na dzień przejęcia wyniosła 6 760 tys. zł, jest to jednocześnie wartość brutto tych należności przewiduje się, że możliwe będzie odzyskanie pełnej kwoty należności wynikającej z umów.

Udział Olavion Sp. z o.o. w wypracowanych przez Grupę UNIMOT skonsolidowanych przychodach ze sprzedaży ujętych w roku 2023 r. wyniósł: 51 701 tys. zł, zaś w wyniku netto: 6 811 tys. zł.

Gdyby przejęcie miało miejsce na początku roku obrotowego, przychody ze sprzedaży Grupy byłyby wyższe o 14 544 tys. złotych, a wynik netto Grupy byłby wyższy o 4 443 tys. zł.

Koszty związane z przejęciem kontroli nad Olavion Sp. z o.o. wyniosły 405 tys. zł i zostały ujęte jako Koszty ogólnego zarządu w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w jakim były świadczone usługi, w tym w wyniku roku 2022: 152 tys. zł oraz w wyniku roku 2023: 253 tys. zł oraz jako element działalności operacyjnej w Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów c.d.

Nabycie Partners4Sky Sp. z o.o. (obecnie: Unimot Aviation Sp. z o.o.)

Dnia 28 kwietnia 2023 r. Unimot S.A. podpisał umowę zakupu 75% udziałów w spółce Partners4Sky, prowadzącej działalność w obszarze obrotu paliwami lotniczymi - sprzedaż paliw lotniczych do firm i osób prywatnych posiadających śmigłowce lub małe statki powietrzne.

Rozliczenie przejęcia przedstawia poniższa tabela

Przekazana zapłata z tytułu przejęcia (w tys. zł):

Środki pieniężne zapłacone w dniu przejęcia	4
Zapłata ogółem	4

Wartości bilansowe nabytych aktywów i przejętych zobowiązań na dzień przejęcia (w tys. zł):

Nabyte aktywa	215
Zapasy	7
Należności krótkoterminowe	126
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82
Przejęte zobowiązania	864
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	727
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	137
Wartość aktywów netto	(649)

Udziały niekontrolujące wycenione wg proporcjonalnego udziału w aktywach netto	(162)
---	--------------

Wartość firmy	491
----------------------	------------

Przepływy pieniężne netto w związku z transakcją:

Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	82
Płatność gotówkowa na dzień nabycia	(4)
Wpływ środków pieniężnych netto	78

Celem transakcji było rozszerzenie kompetencji Grupy UNIMOT w branży paliwowej - o rynek paliwa lotniczego. Zgodnie z planami rozwojowymi, spółka będzie kontynuowała swoją prowadzoną działalność w obszarze sprzedaży dla firm i osób prywatnych, ale także rozszerzy ją o sprzedaż w ramach lotnictwa pasażerskiego (przy wsparciu finansowym Grupy UNIMOT), biorąc pod uwagę potencjał rynkowy (14 lotnisk publicznych i 60 lotnisk aeroklubowych). Rozpoznana wartość firmy odzwierciedla spodziewane korzyści i synergie. Rozpoznana wartość firmy została alokowana do segmentu: ON+BIO. Na dzień 30 września 2023 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości w stosunku do tej Wartości firmy.

Udział Unimot Aviation Sp. z o.o. w wypracowanych przez Grupę UNIMOT skonsolidowanych przychodach ze sprzedaży ujętych w roku 2023 r. wyniósł: 3 158 tys. zł, zaś w wyniku netto: 185 tys. zł.

Nabycie P2T Sp. z o.o. (obecnie: Unimot Commodities Sp. z o.o.)

4 lipca 2023 r., Unimot S.A. podpisał przyrzeczoną umowę zakupu 80 udziałów stanowiących 80% udział w kapitale zakładowym w P2T Sp. z o.o i z tym dniem przejął kontrolę nad spółką. Do spółki P2T Sp. z o.o. została wniesiona zorganizowana część przedsiębiorstwa P2 Trading Sp. z o.o., której przedmiotem działalności jest obrót surowcami energetycznymi, w tym biomasą i węglem, zakup frachtu morskiego i lądowego, a także nadzór nad dostawami na morskich i lądowych przejściach granicznych.

Celem transakcji było rozszerzenie działalności Grupy UNIMOT w branży paliwowo-energetycznej. Transakcja podlega rozliczeniu metodą przejęcia zgodnie z MSSF 3.

Na dzień przejęcia, przekazana zapłata za udziały wyniosła 3 496 tys. zł i stanowiła środki pieniężne zapłacone (podstawowa cena sprzedaży I). Nie później niż 31 grudnia 2023 r. będzie miała miejsce zapłata kwoty 10 000 tys. zł. (podstawowa cena sprzedaży II).

Całkowita kwota przekazanej zapłaty za udziały może ulec zmianie, z uwagi na zawarty w umowie mechanizm ustalenia i wypłaty dodatkowej ceny sprzedaży. Dodatkowa cena jest zależna od wyniku netto nabywanej spółki, który zostanie osiągnięty w roku 2023 (od dnia nabycia) oraz w roku 2024, natomiast jest ograniczona do maksymalnej kwoty 9 000 tys. zł.

1.1.4. Rozliczenie transakcji nabycia akcji i udziałów

Nabycie P2T Sp. z o.o. (obecnie Unimot Commodities Sp. z o.o.) - c.d.

Wstępne rozliczenie przejęcia przedstawiono poniżej:

Przekazana zapłata z tytułu przejęcia (w tys. zł):

Środki pieniężne zapłacone w dniu przejęcia (podstawowa cena I)	3 496
Środki pieniężne płatne do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem dyskonta (podstawowa cena II)	9 605
Zapłata ogółem	13 101

Wartości bilansowe nabytych aktywów i przejętych zobowiązań na dzień przejęcia (w tys. zł):

Nabyte aktywa	552
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	474
Aktywa obrotowe	
Zapasy	48
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28
Przejęte zobowiązania	1 554
Zobowiązania krótkoterminowe	
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingu oraz innych instrumentów dłużnych	1 533
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	21
Wartość aktywów netto	(1 002)
Udziały niekontrolujące wycenione wg proporcjonalnego udziału w aktywach netto	(200)
Wartość firmy na dzień przejęcia	13 902

Przepływy pieniężne netto w związku z transakcją:

Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	28
Płatność gotówkowa na dzień nabycia	(3 496)
Wypływ środków pieniężnych netto	(3 468)

Ujęte zobowiązania w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

Zobowiązania z tytułu dopłaty za udziały ujęte na dzień nabycia	9 605
Rozliczenie dyskonta w korespondencji z rachunkiem wyników	196
Razem: Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	9 801

Wartość firmy zidentyfikowana na nabyciu (ustalona wstępnie) wyniosła 13 902 tys. zł. Grupa nie dokonała jeszcze ostatecznej oceny, czy na wartość firmy składają się m.in. wartości niematerialne spełniające kryteria identyfikacji i wyodrębnienia na gruncie MSSF. Grupa UNIMOT planuje dokonać ostatecznego rozliczenia przejęcia w okresie 12 miesięcy od dnia nabycia. Ustalona wstępnie wartość firmy została alokowana do segmentu: Obrót paliwami stałymi. Na dzień 30 września 2023 r. Grupa nie zidentyfikowała przesłanek utraty wartości w stosunku do tej Wartości firmy.

Udział Unimot Commodities Sp. z o.o. w wypracowanych przez Grupę UNIMOT skonsolidowanych przychodach ze sprzedaży ujętych w roku 2023 r. wyniósł: 40 659 tys. zł, zaś w wyniku netto: 6 805 tys. zł.

Koszty związane z przejęciem kontroli nad P2T Sp. z o.o. wyniosły 265 tys. zł i zostały ujęte jako Koszty ogólnego zarządu w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku 2023 oraz jako element działalności operacyjnej w Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

1.2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., które zostało opublikowane w dniu 20 kwietnia 2023 r.

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy przedstawia sytuację finansową Grupy Kapitałowej UNIMOT („Grupa”, „Grupa UNIMOT”, „GK”) na dzień 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r., wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za okres 9 i 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 r. oraz 30 września 2022 r.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMOT zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą oraz spółki Grupy UNIMOT w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenia kontynuowania działalności.

1.3. Istotne zasady (polityki) rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przez Grupę UNIMOT zostały opisane w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 r.

Z uwagi na dokonywane w trakcie roku 2023 akwizycje, poniżej przedstawiono szczegółowe polityki rachunkowości w tym obszarze.

Połączenia jednostek gospodarczych

Objęcie kontroli nad jednostką gospodarczą jest rozliczane metodą nabycia.

W ramach stosowanej metody nabycia, na dzień przejęcia Grupa dokonuje:

- identyfikacji i wyceny do wartości godziwych wszystkich nabytych aktywów oraz przejętych zobowiązań (w tym zobowiązań warunkowych),
- wyceny przekazanej zapłaty, która stanowi wartość godziwą przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz udziałów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę; zapłata obejmuje także zobowiązania wynikające z ustaleń dotyczących warunkowej zapłaty,
- wyceny udziałów niekontrolujących w jednostce przejmowanej wg wartości proporcjonalnego udziału obecnych instrumentów własnościowych w ujętych kwotach możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej.

Nadwyżka ceny przejęcia oraz wartości udziałów niekontrolujących nad kwotą netto ustalonej na dzień przejęcia wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań jest ujmowana jako wartość firmy.

W przypadku, gdy cena przejęcia oraz wartość udziałów niekontrolujących jest niższa od kwoty netto ustalonej na dzień przejęcia wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań, różnica ta ujmowana jest jako zysk w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zysk z okazynego nabycia).

Koszty transakcyjne ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie poniesienia.

Jeżeli rozliczenie księgowe przejęcia (z uwzględnieniem wycen do wartości godziwych przejętych aktywów netto i ceny przejęcia) nie jest zakończone przed końcem okresu sprawozdawczego, w którym miało miejsce przejęcie, Grupa prezentuje w sprawozdaniu finansowym przybliżone kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niezakończony (rozliczenie prowizoryczne).

Jeżeli w wyniku rozliczenia prowizorycznego określona tymczasowa wartość przejętych aktywów netto przewyższa tymczasowo ustaloną cenę przejęcia, Grupa nie uwzględnia przejściowego efektu rozliczenia transakcji w ramach sprawozdania z całkowitych dochodów, lecz ostrożnościowo alokuje tymczasowo ustaloną różnicę na przejęciu jako pomniejszenie największej grupy przejętych aktywów.

Grupa korzysta z dostępnego okresu wyceny (maksymalnie jeden rok od dnia przejęcia) w celu ustalenia wartości godziwych przejętych aktywów i zobowiązań (w tym zobowiązań warunkowych) i ceny przejęcia. Zysk na okazynym nabyciu jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dopiero na etapie końcowego rozliczenia transakcji przejęcia, a jest to poprzedzone dodatkowym przeglądem procedur identyfikacji i wyceny do wartości godziwych przejętych aktywów netto oraz ceny przejęcia.

Zmiany wartości godziwej pozycji szacunkowych i zapłaty warunkowej, które są skutkiem dodatkowych informacji uzyskanych przez Grupę po dniu przejęcia, na temat faktów i okoliczności, które istniały na dzień przejęcia, korygują wartości godziwe nabytych aktywów i przejętych zobowiązań oraz wartość zapłaty Sprzedającemu (są ujmowane retrospektywnie i wpływają na rozliczenie przejęcia).

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

Grupa ocenia i identyfikuje kwoty, które nie są częścią tego, co jednostka przejmująca oraz jednostka przejmowana (lub jej poprzedni właściciele) wymienili w ramach połączenia jednostek, tj. kwoty niebędące częścią kwoty przekazanej w zamian za jednostkę przejmowaną. Odrębne transakcje Grupa rozlicza zgodnie z mającym zastosowanie MSSF.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 9 miesięcy 2023 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 r., które zostało opublikowane w dniu 20 kwietnia 2023 r., z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów, interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. i później:

- MSSF 17 *Umowy ubezpieczenia*

MSSF 17 *Umowy ubezpieczenia* to standard rachunkowości dedykowany umowom ubezpieczeniowym. MSSF 17 zastąpił MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe*. MSSF 17 stosuje się do wszystkich rodzajów umów ubezpieczeniowych (tj. ubezpieczenia na życie, ubezpieczenia majątkowe, ubezpieczenia bezpośrednie oraz umowy reasekuracji), niezależnie od charakteru jednostki, która je zawiera, jak również do pewnych gwarancji i instrumentów finansowych z uznaniowym udziałem w zyskach. Standard przewiduje kilka wyjątków od stosowania zasad ujmowania.

- Definicja wartości szacunkowych - zmiany do MSR 8

Zmiany te wprowadzają nową definicję „wartości szacunkowych” oraz wyjaśniają rozróżnienie pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami zasad (polityki) rachunkowości a korektami błędów. Precyzują one również, w jaki sposób jednostki stosują techniki wyceny i wykorzystują dane wejściowe do ustalania wartości szacunkowych.

- Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości - Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2

Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2 *Ocenianie istotności (Making Materiality Judgements)* mają na celu zwiększenie przydatności prezentowanych ujawnień dotyczących zasad (polityki) rachunkowości poprzez zastąpienie wymogu ujawniania przez jednostki „znaczących” (ang. *significant*) zasad rachunkowości wymogiem ujawniania „istotnych” (ang. *material*) zasad rachunkowości oraz poprzez dodanie wytycznych dotyczących sposobu, w jaki jednostki stosują zasadę istotności przy podejmowaniu decyzji dotyczących ujawniania zasad (polityki) rachunkowości.

- Podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji - Zmiany do MSR 12

W maju 2021 r. Rada wydała zmiany do MSR 12, które ograniczyły zakres wyjątku dotyczącego początkowego ujęcia przewidzianego w tym standardzie, tak aby nie miał on już zastosowania do transakcji, które prowadzą do równych dodatnich i ujemnych różnic przejściowych.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 r., nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 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 września 2014 r.) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony;
- 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 oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające kowenanty* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 r. oraz 15 lipca 2020 r. oraz 31 października 2022 r.) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później;
- Zmiana do MSSF 16 *Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego* (opublikowano dnia 22 września 2022 r.) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później;
- Zmiany do MSR 7: *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* i MSSF 7: *Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania dostawców* (opublikowano dnia 25 maja 2023 r.) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 r. lub później;
- Zmiany do MSR 21: *Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut* (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później

Według szacunków Grupy wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

2. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

2.1 Segmenty sprawozdawcze

Zarząd Jednostki Dominującej dokonał przeglądu raportowanych segmentów sprawozdawczych, w wyniku czego począwszy od roku 2023, podjęto decyzję o następujących zmianach, względem ostatniego rocznego sprawozdania finansowego:

- wyodrębnienie segmentu: Stacje Paliw, tj. działalności związanej z handlem detalicznym paliwami w ramach stacji AVIA, z uwagi na dynamiczny rozwój oraz rosnący udział w wynikach Grupy, dotychczas segment ten był prezentowany w ramach Działalności Pozostałej;
- podział segmentu Obrót Paliwami ciekłymi, na 2 segmenty: Paliwa (ON+BIO) i LPG - z uwagi na monitorowanie tych 2 segmentów odrębnie przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz fakt, że te 2 segmenty cechują odmiennie cechy gospodarcze (jak średnie marże brutto);
- wyodrębnienie segmentu: Bitumeny, tj. działalności związanej z produkcją i handlem produktami asfaltowymi - z uwagi na nabycie Grupy Lotos Terminale (w kwietniu 2023), działalność spółki Unimot Bitumen Sp. z o.o. jest prezentowana w ramach tego segmentu; Grupa zdecydowała się wydzielić dotychczasową działalność Unimot S.A. w obrębie handlu bitumenami do odrębnego segmentu sprawozdawczego już od 1 kwartału 2023 r. (dotychczas działalność ta była prezentowana w ramach segmentu: Działalność Pozostała);
- prezentacja nowego Segmentu: Paliwa stałe - z uwagi na wejście Unimot S.A. w działalność obrotu paliwami stałymi, w tym węglem, jak również akwizycję spółki P2T Sp. z o.o., która prowadzi działalność w obszarze obrotu paliwami stałymi, wyniki tej spółki są konsolidowane począwszy od sprawozdania za 3 kwartał 2023 r.)
- prezentacja nowego segmentu: Infrastruktura i Logistyka, tj. działalności związanej z transportem kolejowym, usługami spedycyjnymi oraz magazynowaniem paliw - z uwagi na sfinalizowane w roku 2023 akwizycje, w segmencie tym prezentowana jest działalność spółki Olavion Sp. z o.o. oraz działalność NOL (Niezależny Operator Logistyczny), tj. Unimot Terminale Sp. z o.o. wraz ze spółkami zależnymi Unimot Infrastruktura Sp. z o.o. i RCEkoenergia Sp. z o.o.

Wszystkie wyżej wymienione, wyodrębnione od roku 2023, segmenty sprawozdawcze stanowią odrębne segmenty operacyjne. Główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych, tj. Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne tych segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności.

Zgodnie z oceną Zarządu Jednostki Dominującej, wyodrębnione segmenty nie spełniają wszystkich kryteriów agregacji zgodnie z MSSF 8. Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzje o raportowaniu tych segmentów operacyjnych jako odrębne segmenty sprawozdawcze.

Z uwagi na zmiany w identyfikacji segmentów sprawozdawczych, w celu zapewnienia porównywalności, dane za okres 9 i 3 miesięcy zakończonych 30 września 2022 r. roku zostały przekształcone.

Poza wyżej wymienionymi zmianami, identyfikacja segmentów sprawozdawczych jest spójna z ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

Z uwagi na fakt, że zobowiązania segmentów nie są regularnie raportowane do Zarządu Jednostki Dominującej, Grupa nie przedstawia przypisania zobowiązań do poszczególnych segmentów.

2.1.1. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty sprawozdawcze

za okres 01.01.2023 - 30.09.2023	Paliwa (ON+Biopaliwa)	LPG	Gaz ziemny	Energia elektryczna	Odnawialne źródła energii	Stacje Paliw	Bitumeny	Infrastruktura i Logistyka	Paliwa stałe	Działalność pozostała (w tym funkcje korporacyjne)	Eliminacje	Razem
Przychody ze sprzedaży do odbiorców zewnętrznych	6 995 060	755 024	226 577	333 265	11 938	462 826	921 253	128 832	50 205	2 986	-	9 887 966
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych	(54 398)	-	1 245	-	-	-	3 454	-	-	-	-	(49 699)
Sprzedaż pomiędzy segmentami	367 768	-	-	-	-	-	-	36 085	-	-	(403 853)	-
Przychody ogółem	7 308 430	755 024	227 822	333 265	11 938	462 826	924 707	164 917	50 205	2 986	(403 853)	9 838 267
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów, ogółem	(7 041 691)	(662 724)	(191 815)	(311 926)	(15 018)	(436 538)	(779 510)	(157 756)	(37 162)	(1 186)	403 853	(9 231 474)
Wynik segmentu	266 739	92 300	36 007	21 339	(3 080)	26 288	145 196	7 161	13 043	1 800	-	606 793
Pozostałe przychody operacyjne	939	955	1 151	369	4	80	383	628	354	2 254	-	7 117
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(186 205)	(51 564)	(19 523)	(11 244)	(1 825)	(33 723)	(60 510)	(16 415)	(3 982)	(52 606)	-	(437 596)
Pozostałe zyski/(straty) netto	993	(1 724)	22	-	-	404	-	(8)	16	1 946	-	1 649
Pozostałe koszty operacyjne	(1 232)	(769)	(6 877)	(106)	-	(1 253)	(585)	(160)	-	(3 759)	-	(14 741)
Wynik na działalności operacyjnej	81 233	39 198	10 780	10 358	(4 901)	(8 205)	84 484	(8 793)	9 431	(50 365)	-	163 222
Przychody finansowe												5 560
Koszty finansowe												(46 826)
Podatek dochodowy												(28 795)
Zysk / strata za okres												93 161
Główne pozycje niepieniężne												
Amortyzacja	(5 907)	(2 422)	(1 010)	(78)	(370)	(8 778)	(4 567)	(19 598)	(74)	(2 428)	-	(45 233)
Wycena bilansowa zapasów do wartości godziwej	51 698	-	717	-	-	-	-	-	-	-	-	52 415
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	(33 989)	-	(4 641)	3 251	-	-	18 186	-	-	(7 827)	-	(25 020)

2.1.1. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty sprawozdawcze - c.d.

za okres 01.07.2023 - 30.09.2023	Paliwa (ON+Biopaliwa)	LPG	Gaz ziemny	Energia elektryczna	Odnawialne źródła energii	Stacje Paliw	Bitumeny	Infrastruktura i Logistyka	Paliwa stałe	Działalność pozostała (w tym funkcje korporacyjne)	Eliminacje	Razem
Przychody ze sprzedaży do odbiorców zewnętrznych	2 196 208	250 840	43 129	121 440	2 224	176 647	504 311	57 392	42 001	(6 551)	-	3 387 643
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	(71 563)	-	(9 611)	-	-	-	3 454	-	-	-	-	(77 720)
Sprzedaż pomiędzy segmentami	100 949	-	-	-	-	-	-	18 596	-	-	(119 545)	-
Przychody ogółem	2 225 595	250 840	33 518	121 440	2 224	176 647	507 765	75 988	42 001	(6 550)	(119 545)	3 309 924
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów, ogółem	(2 206 855)	(220 378)	(20 245)	(119 504)	(5 490)	(170 994)	(419 749)	(79 352)	(30 312)	(397)	119 545	(3 153 731)
Wynik segmentu	18 740	30 462	13 273	1 936	(3 266)	5 653	88 015	(3 364)	11 689	(6 947)	-	156 192
Pozostałe przychody operacyjne	182	-	332	281	3	-	(882)	225	354	2 066	-	2 561
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(83 737)	(17 979)	(9 323)	(1 992)	123	(7 504)	(30 316)	(7 325)	(3 189)	2 331	-	(158 910)
Pozostałe zyski/(straty) netto	374	(1 297)	7	-	(3)	240	-	(9)	15	849	-	176
Pozostałe koszty operacyjne	(1 225)	(610)	(6 747)	(15)	-	(574)	229	(36)	-	(686)	-	(9 664)
Wynik na działalności operacyjnej	(65 666)	10 576	(2 458)	210	(3 143)	(2 186)	57 046	(10 508)	8 869	(2 387)	-	(9 646)
Przychody finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 140
Koszty finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18 238)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 005
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20 740)
Główne pozycje niepieniężne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	(2 734)	(1 138)	(338)	(33)	(155)	(3 242)	(2 294)	(10 534)	(41)	(794)	-	(21 303)
Wycena bilansowa zapasów do wartości godziwej	75 834	-	5 874	-	-	-	-	-	-	-	-	81 708
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	(39 025)	-	(17 206)	7 232	-	-	17 799	-	-	(2 646)	-	(33 846)

2.1.1. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty sprawozdawcze - c.d.

za okres 01.01.2022 - 30.09.2022	Paliwa (ON+Biopaliwa)	LPG	Gaz ziemny	Energia elektryczna	Odnawialne źródła energii	Stacje Paliw	Bitumeny	Infrastruktura i Logistyka	Paliwa stałe	Działalność pozostała (w tym funkcje korporacyjne)	Eliminacje	Razem
Przychody ze sprzedaży	7 650 949	765 897	477 505	351 612	4 882	340 918	107 882	-	-	10 200		9 709 845
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	(6 433)											(6 433)
Przychody ogółem	7 644 516	765 897	477 505	351 612	4 882	340 918	107 882	-	-	10 200		9 703 412
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów, ogółem	(7 236 268)	(676 217)	(457 204)	(334 747)	(4 839)	(320 452)	(98 675)	-	-	(5 730)		(9 134 132)
Wynik segmentu	408 248	89 680	20 301	16 865	43	20 466	9 207	-	-	4 470		569 280
Pozostałe przychody operacyjne	334	959	564	293	9 677	87	-	-	-	1 298		13 212
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(166 022)	(31 932)	(9 441)	(8 898)	(3 878)	(22 874)	(7 290)	-	-	(53 248)		(303 583)
Pozostałe zyski/(straty) netto	(1)	-	(553)	(44)	(2 290)					-		(2 888)
Pozostałe koszty operacyjne	(213)	(1 216)	(204)	(157)	(41)	(205)	-	-	-	(6 910)		(8 946)
Wynik na działalności operacyjnej	242 346	57 491	10 667	8 059	3 511	(2 526)	1 917	-	-	(54 390)		267 075
Przychody finansowe												153
Koszty finansowe												(16 300)
Podatek dochodowy												(50 122)
Zysk / strata za okres												200 806
Główne pozycje niepieniężne												
Amortyzacja	(1 221)	(505)	(1 080)	(394)	(368)	(5 149)	(47)	-	-	(1 605)		(10 369)
Wycena bilansowa zapasów do wartości godziwej	-90 928	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(90 928)
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	55 231	-	-	-	-	-	-	-	-	-		55 231

2.1.1. Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty sprawozdawcze - c.d.

za okres 01.07.2022 - 30.09.2022	Paliwa (ON+Biopaliwa)	LPG	Gaz ziemny	Energia elektryczna	Odnawialne źródła energii	Stacje Paliw	Bitumeny	Infrastruktura i Logistyka	Paliwa stałe	Działalność pozostała (w tym funkcje korporacyjne)	Eliminacje	Skonsolidowane
Przychody ze sprzedaży	3 018 388	304 529	128 122	174 844	1 152	116 663	49 044	-	-	4 784	-	3 797 526
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	16 920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 920
Przychody ogółem	3 035 308	304 529	128 122	174 844	1 152	116 663	49 044	-	-	4 784	-	3 814 446
Koszt sprzedanych usług, towarów i materiałów, ogółem	(2 914 230)	(276 489)	(119 284)	(165 961)	(1 740)	(111 086)	(44 936)	-	-	(2 553)	-	(3 636 279)
Wynik segmentu	121 078	28 040	8 838	8 883	(588)	5 577	4 108	-	-	2 231	-	178 167
Pozostałe przychody operacyjne	8	370	40	251	292	20	-	-	-	975	-	1 956
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(63 679)	(11 777)	(4 215)	(3 568)	(1 187)	(6 673)	(3 329)	-	-	(24 077)	-	(118 505)
Pozostałe zyski/(straty) netto	117	-	-	(51)	(6)	-	-	-	-	-	-	60
Pozostałe koszty operacyjne	(68)	(262)	-	-	(18)	(71)	-	-	-	(2 906)	-	(3 325)
Wynik na działalności operacyjnej	57 456	16 371	4 663	5 515	(1 507)	(1 147)	779	-	-	(23 777)	-	58 353
Przychody finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 028)
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 259)
Zysk / strata za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 066
Główne pozycje niepieniężne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	(471)	(175)	(351)	(135)	(33)	(1 907)	(16)	-	-	(581)	-	(3 669)
Wycena bilansowa zapasów do wartości godziwej	(289 430)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(289 430)
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	115 373	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	115 373

2.1.2 Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na segmenty sprawozdawcze

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Paliwa (ON+Biopaliwa)	1 086 064	1 185 896
LPG	134 441	11 746
Gaz ziemny	146 922	65 657
Energia elektryczna	124 672	112 089
Odnawialne źródła energii	35 915	19 692
Stacje Paliw	206 435	153 238
Bitumeny	307 316	5 016
Infrastruktura i Logistyka	489 479	-
Paliwa stałe	84 983	-
Działalność pozostała (w tym funkcje korporacyjne)	113 444	111 943
Razem	2 729 671	1 665 277

2.2 Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży według lokalizacji finalnych odbiorców

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Polska	7 552 128	7 329 983
Ukraina	819 855	1 062 666
Szwajcaria	386 004	239 619
Czechy	372 141	152 225
Belgia	185 443	265 358
Cypr	162 233	70 623
Holandia	79 849	223 102
Zjednoczone Emiraty Arabskie	59 455	-
Bułgaria	48 363	29 403
Estonia	41 114	107 674
Słowacja	38 838	62 399
Litwa	38 023	-
Niemcy	30 226	38 324
Rumunia	23 831	196
Szwecja	16 519	-
Dania	14 985	-
Łotwa	11 265	170
Turcja	2 137	704
Kazachstan	1 570	261
Węgry	1 207	12 748
Chiny	693	120
Tajwan	684	385
Wielka Brytania	569	99 725
Luksemburg	467	-
Austria	231	10 186
Mołdawia	61	-
Francja	58	-
Irlandia	18	-
Gruzja	-	151
Serbia	-	3 823
Razem	9 887 966	9 709 845

Główni klienci

W okresie 9 miesięcy 2023 r. i 9 miesięcy 2022 r. żaden z odbiorców Grupy nie przekroczył 10% przychodów.

2.3 Przychody ze sprzedaży

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	495 869	13 887
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 392 097	9 695 958
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	(49 699)	(6 433)
Przychody ze sprzedaży razem	9 838 267	9 703 412

2.4 Koszty według rodzaju

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(30 498)	(5 730)
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów	(14 735)	(4 639)
Zużycie materiałów i energii	(310 809)	(7 327)
Usługi obce	(384 864)	(217 410)
Podatki i opłaty	(12 887)	(7 134)
Wynagrodzenia	(100 687)	(47 847)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(14 083)	(3 802)
Pozostałe koszty rodzajowe	(21 645)	(15 342)
Koszty według rodzaju razem	(890 208)	(309 231)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(8 774 764)	(9 129 589)
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów	(4 440)	2 370
Pozostałe	343	(1 265)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu razem	(9 669 070)	(9 437 715)

2.5 Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(8 783 929)	(8 778 243)
Wycena zapasów do wartości godziwej	52 415	(90 928)
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych do wartości godziwej	(17 194)	55 231
Koszty odpisów na zapasy	(5 584)	-
Efekt realizacji instrumentów zabezpieczających dotyczących zapasów	-	(180 046)
Zrealizowane różnice kursowe od kredytów	2 946	(35 470)
Wycena bilansowa kredytów	(10 631)	(2 363)
Zrealizowane różnice kursowe od rozrachunków	(11 690)	(95 464)
Wycena bilansowa rozrachunków	(1 097)	(2 306)
Razem	(8 774 764)	(9 129 589)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(456 709)	(4 543)
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów razem	(9 231 473)	(9 134 132)

2.6 Przychody / (koszty) finansowe netto

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Przychody finansowe		
Odsetki i prowizje	4 786	153
Przychody z tytułu realizacji instrumentów finansowych zabezpieczających stopy procentowe	774	-
Przychody finansowe razem	5 560	153
Koszty finansowe		
Odsetki i prowizje	(38 999)	(16 300)
Wycena instrumentów finansowych zabezpieczających stopy procentowe	(7 827)	-
Koszty finansowe razem	(46 826)	(16 300)
Przychody/ (koszty) finansowe netto	(41 266)	(16 147)

2.7 Podatek dochodowy

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Podatek dochodowy bieżący		
Podatek dochodowy za rok bieżący	(38 779)	(51 135)
Podatek odroczony		
Powstanie / odwrócenie różnic przejściowych	9 984	1 013
Podatek dochodowy wykazany w śródrocznym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(28 795)	(50 122)

Efektywna stopa podatkowa

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	121 956	250 928
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(23 172)	(47 676)
<i>Efekty podatkowe następujących tytułów:</i>		
Koszty do korekty podatku dochodowego za rok ubiegły	(409)	-
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(3 250)	(5 332)
Przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu	679	2 394
Straty podatkowe i różnice przejściowe, od których nie rozpoznano aktywa z tyt. podatku odroczonego	(2 073)	(27)
Wykorzystanie strat podatkowych, od których nie rozpoznawano podatku odroczonego	-	532
Korekta konsolidacyjna dotycząca rozliczenia nabycia udziałów (ujęcie kosztów wynagrodzeń kadry menedżerskiej)	(760)	-
Wpływ różnic w opodatkowaniu w spółkach zagranicznych	80	(13)
Pozostałe	110	-
Podatek dochodowy wykazany w śródrocznym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(28 795)	(50 122)

2.8 Rzeczowe aktywa trwałe

w tysiącach złotych	30.09.2023	31.12.2022
Grunty	36 389	4 350
Budynki i budowle	318 883	34 702
Maszyny i urządzenia	112 403	13 260
Środki transportu	159 788	37 732
Pozostałe aktywa trwałe	8 608	5 996
Środki trwałe w budowie	8 845	5 798
Razem	644 916	101 838
Różnica z tytułu okazijnego nabycia Lotos Terminale powstała na rozliczeniu prowizorycznym, nieujmowana w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów do czasu ostatecznego rozliczenia transakcji alokowana do rzeczowych aktywów trwałych (Nota 1.1.4)	(216 009)	-
Rzeczowe aktywa trwałe razem	428 907	101 838

Istotny wzrost w ramach rzeczowych aktywów trwałych wynika z:

- objęcia konsolidacją Grupy Unimot Terminale (majątek przejęty to terminale paliwowe oraz zakłady produkcyjne), wartość przejętych rzeczowych aktywów trwałych według jednostkowych danych sprawozdawczych przejętych podmiotów wynosiła 435 229 tys. zł.

Wstępnie oszacowana różnica na okazijnym nabyciu została alokowana jako częściowe zmniejszenie tych rzeczowych aktywów trwałych, szczegóły zostały opisane w Nocie 1.1.4;

- zwiększeń stanu rzeczowych aktywów trwałych w spółce Unimot Paliwa (nabywane cysterny kolejowe).

Grupa na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych zrealizowała zysk netto w wysokości 1 649 tys. zł (za 9 m-cy 2023 r.). W okresie porównywalnym Grupa na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych zrealizowała stratę netto w wysokości 2 888 tys. zł (za 9 m-cy 2022 r.)

Grupa w okresie 9 m-cy 2023 r. poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 157 168 tys. zł głównie na zakup cystern kolejowych przeznaczonych do przewozu benzyn lub oleju napędowego (przez spółkę Unimot Paliwa).

Grupa w okresie 9 m-cy 2022 r. poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 25 210 tys. zł głównie na: modernizację i dostosowanie do marki Avia dzierżawionych oraz własnych stacji paliw, sprzętu komputerowego oraz wyposażenia.

2.9 Prawo do użytkowania aktywów

w tysiącach złotych	30.09.2023	31.12.2022
Grunty i prawa wieczystego użytkowania gruntu	23 580	-
Budynki i budowle	125 504	88 073
Środki transportu	55 285	16 731
Urządzenia techniczne	3 847	426
Prawo do użytkowania aktywów razem	208 216	105 230

Wzrost salda prawa do użytkowania aktywów wynika głównie z: nowych umów najmu lokalizacji w ramach sieci stacji AVIA oraz nowozawartych przez Grupę umów z uwagi na nabyte w trakcie roku spółki: Olavion (umowy najmu lokomotyw) oraz GK Unimot Terminale (głównie prawa wieczystego użytkowania gruntu).

Grupa w okresie 9 m-cy 2023 r. zawarła nowe umowy leasingowe skutkujące rozpoznaniem aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wysokości 90 495 tys. zł.

Grupa w okresie 9 m-cy 2022 r. zawarła nowe umowy leasingowe skutkujące rozpoznaniem aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wysokości 38 975 tys. zł.

2.10 Pozostałe aktywa finansowe

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Inwestycje długoterminowe		
Udziały w jednostkach powiązanych nieobjętych konsolidacją	285	260
Razem długoterminowe	285	260
Inwestycje krótkoterminowe		
Pożyczki udzielone	10	204
Lokaty terminowe powyżej 3 miesięcy	10 292	-
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające przyszłe transakcje hedgingowe	19 824	31 009
Środki pieniężne o ograniczonym dostępie zabezpieczające transakcje obrotu gazem ziemnym	-	41 102
Razem krótkoterminowe	30 126	72 315
Pozostałe aktywa finansowe razem	30 411	72 575

Prezentowana wartość księgowa nie różni się istotnie od wartości godziwej.

2.11 Zapasy

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Materiały	11 402	5 249
Półprodukty	1 068	1 804
Produkty gotowe	14 128	-
Towary - zapas obowiązkowy	199 067	5 262
Towary - zapas operacyjny	315 336	244 860
Zapasy razem	541 002	257 175

Wycena zapasów według wartości godziwej - poziom 1

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Koszt nabycia zapasów wycenianych w cenie nabycia	122 665	110 040
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(5 584)	-
Koszt nabycia zapasów wycenianych w wartości godziwej	372 679	148 308
Wycena zapasów do wartości godziwej	51 242	(1 173)
Zapasy razem	541 002	257 175

W trakcie okresu sprawozdawczego dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 5 584 tys. zł. W trakcie okresu sprawozdawczego nie rozwiązywano odpisów aktualizujący wartość zapasów.

2.12 Należności handlowe i pozostałe należności

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Należności handlowe brutto	669 423	482 216
Odpis aktualizujący	(14 940)	(8 411)
Należności handlowe netto	654 483	473 805
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	69 351	42 588
Zaliczki na poczet dostaw i usług	71 961	61 299
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	8 752	5 518
Należności z tytułu zabezpieczenia skarbowego	4 899	4 899
Należności z tytułu kaucji z tytułu należytego wykonania umowy i limitów kupieckich	75 451	137 797
Należności z tytułu pozostałych kaucji	472	1 219
Pozostałe należności	10 964	1 632
Należności handlowe i pozostałe należności razem	896 333	728 757

Prezentowana wartość księgowa nie różni się istotnie od wartości godziwej.

2.13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	229 544	206 529
Środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania	30 349	7 140
Środki pieniężne w kasie	1 138	2 349
Lokaty overnight i krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	186 210	95 000
Środki pieniężne w drodze	4 305	1 445
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	451 545	312 463
Kredyty w rachunku bieżącym	(400 378)	(206 754)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	51 167	105 709

Prezentowana wartość księgowa nie różni się istotnie od wartości godziwej.

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

<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023	31.12.2022
Zobowiązania długoterminowe		
Kredyty i pożyczki	210 868	-
Zobowiązanie finansowe dotyczące leasingu zwrotnego	120 410	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	183 112	96 332
Zobowiązania długoterminowe razem	514 390	96 332
Zobowiązania krótkoterminowe		
Kredyty i pożyczki	43 874	348
Zobowiązanie finansowe dotyczące leasingu zwrotnego	11 586	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	31 236	10 952
Zobowiązania krótkoterminowe razem	86 696	11 300
Kredyty w rachunku bieżącym	400 378	206 754
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, leasingów oraz innych instrumentów dłużnych oraz kredytów w rachunkach bieżących	1 001 465	314 386

Istotna zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów wynika z:

- uruchomionego kredytu konsorcjalnego finansującego transakcję nabycia Lotos Terminale (banki finansujące: mBank S.A., Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., Bank Polska Kasa Opieki S.A. oraz Haitong Bank, S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce w ramach Umowy kredytowej z 12 stycznia 2022 r. i Aneksów z: 30 września 2022 r. oraz 21 grudnia 2022 r.) w łącznej kwocie 242 771 tys. zł; w trakcie roku miała miejsce całkowita spłata kredytu rewolwingowego w kwocie 8 000 tys. zł, spłata raty kapitałowej kredytu C w kwocie 2 595 tys. zł oraz odsetek i prowizji w kwocie 14 192 tys. zł, odsetki naliczone w ramach efektywnej stopy procentowej wyniosły 12 824 tys. zł, saldo kredytu na dzień 30 września 2023 r. wynosi 223 944 tys. zł, w tym 13 075 tys. zł jest prezentowane w części krótkoterminowej, a 210 868 tys. zł w części długoterminowej. Kredyt C jest spłacany kwartalnie i częściowo w racie balonowej w roku 2028, kredyt D będzie spłacany kwartalnie począwszy od 09.2024 i częściowo w racie balonowej w roku 2028, kredyt B jest płatny w racie balonowej w roku 2028. Oprocentowanie: WIBOR 3m + marża. Marża jest zmienna i jest zależna od wskaźnika EBITDA/Dług netto Grupy Unimot Investments (Unimot Investments, Unimot Terminale Sp. z o.o., Unimot Infrastruktura Sp. z o.o., RCEkoenergia Sp. z o.o., Unimot Bitumen Sp. z o.o.). Weryfikacja i zmiana marży będzie następowała kwartalnie – na bazie danych w zakresie wygenerowanej EBITDA w okresie 12 ostatnich miesięcy oraz poziomu Długu netto na koniec kwartału. Pierwsza kwartalna weryfikacja marży nastąpi na koniec czerwca 2024 r.

- otrzymanej pożyczki od jednostki powiązanej niekonsolidowanej (jednostka dominująca Unimot Express) w kwocie 30 000 tys. zł, odsetki naliczone: 798 tys. zł; pożyczka prezentowana w części krótkoterminowej;

Istotna zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów wynika z:

- finansowania cystern i wagonów w ramach zawartych transakcji leasingu zwrotnego z PKO Leasing i ING Lease; na bazie analizy Grupy, w ramach leasingu zwrotnego nie doszło do sprzedaży i przekazania kontroli nad aktywami, w związku z tym transakcja nie jest traktowana jako leasing pod MSSF 16, lecz jako udzielone finansowanie / kredyt inwestycyjny; jest prezentowana i wyceniana odrębnie od zobowiązań leasingowych; uruchomione finansowanie wyniosło 139 579 tys. zł, w okresie miały miejsce spłaty rat w kwocie 12 458 tys. zł oraz naliczenie i spłata odsetek. Okres finansowania to 8 lat / 10 lat. Raty płatne miesięcznie.

- zaciągnięcia nowych leasingów finansowych oraz spłat rat w okresie, noworozpoznane zobowiązania leasingowe dotyczyły głównie umów najmu lokalizacji w ramach sieci stacji AVIA oraz nowozawartych przez Grupę umów z uwagi na nabyte w trakcie roku spółki: Olavion (umowy najmu lokomotyw) oraz GK Unimot Terminale (głównie prawa wieczystego użytkowania gruntu); zobowiązania zostały wycenione wg wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, tak jakby nabyty leasing był nowym leasingiem w dniu przejęcia przy użyciu krańcowych stóp dyskonta leasingobiorcy oszacowanych dla spółek; na dzień 30 września 2023 r. saldo zobowiązań z tytułu leasingu dotyczące nowoprzejętych spółek wynosi 64 525 tys. zł.

Prezentowana wartość księgowa nie różni się istotnie od wartości godziwej.

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak również po dniu sprawozdawczym, nie wystąpiły przypadki niewywiązania się ze spłaty kapitału bądź odsetek. Nie wystąpiły naruszenia innych warunków zawartych w umowach kredytowych.

2.15 Pochodne instrumenty finansowe

Pochodne instrumenty finansowe - aktywa finansowe

w tysiącach złotych	30.09.2023	31.12.2022
Długoterminowe		
Kontrakty futures i FX forward	356	7 835
Swapy towarowe	2 222	-
Razem	2 578	7 835
Krótkoterminowe		
Kontrakty futures i FX forward	15 141	7 820
Swapy towarowe	15 964	-
Razem	31 105	7 820

Pochodne instrumenty finansowe - zobowiązania finansowe

w tysiącach złotych	30.09.2023	31.12.2022
Długoterminowe		
Kontrakty futures i FX forward	269	-
Kontrakty IRS	7 828	-
Razem	8 097	-

w tysiącach złotych	30.09.2023	31.12.2022
Kontrakty futures, FX forward	51 308	16 356
Razem	51 308	16 356

W trakcie okresu sprawozdawczego nie miały miejsca przesunięcia pomiędzy poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

2.16 Transakcje oraz stan rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

Określenie podmiotów powiązanych

- Unimot Express Sp. z o.o. (jednostka dominująca)
- Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- Ammerviel Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- Unimot Truck Sp. z o.o. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)
- U.C. Energy Ltd (jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)
- GO & BIOGAS Sp. z o.o. (jednostka powiązana osobowo z Unimot S.A.)

<i>w tysiącach złotych</i>	Sprzedaż		Zakup	
	01.01.2023	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Jednostki powiązane niekonsolidowane	673	9 458	4 839	2 629
Razem	673	9 458	4 839	2 629

<i>w tysiącach złotych</i>	Sprzedaż		Zakup	
	01.07.2023	01.07.2022	01.07.2023	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Jednostki powiązane niekonsolidowane	138	1 445	1 460	1 242
Razem	138	1 445	1 460	1 242

<i>w tysiącach złotych</i>	Należności z tytułu dostaw i usług, z tyt. pożyczek oraz pozostałe należności		Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tyt. pożyczek oraz pozostałe zobowiązania	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
	Jednostki powiązane niekonsolidowane	1 469	2 423	31 061
Razem	1 469	2 423	31 061	1 724

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Zarząd Jednostki Dominującej, transakcje zawarte w okresie sprawozdawczym przez Spółkę lub jednostki od niej zależne z podmiotami powiązanymi były zawierane na warunkach rynkowych, a ich charakter i warunki wynikały z prowadzonej działalności operacyjnej.

2.17 Zobowiązania warunkowe, poręczenia oraz gwarancje

<i>w tysiącach PLN/EUR/USD</i>	Stan na 30.09.2023			Stan na 31.12.2022		
	PLN	EUR	USD	PLN	EUR	USD
Zobowiązania warunkowe Jednostki Dominującej własne	-	-	-	356	3 500	-
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyzowe	-	-	-	-	-	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	-	-	-	356	3 500	-
Zobowiązania warunkowe dotyczące jednostek powiązanych	535 643	24 067	2 000	79 126	25 000	3 600
gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie akcyzowe	205 000	-	-	27 100	-	-
poręczenia wystawione za gwarancje ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenia koncesyjne	27 000	-	-	27 000	-	-
gwarancje dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	26 161	12 067	-	18 943	14 000	-
poręczenie dotyczące należytego wykonania umów i limitów kupieckich	277 482	12 000	2 000	6 083	11 000	3 600
Zobowiązania warunkowe, poręczenia oraz gwarancje razem	535 643	24 067	2 000	79 482	28 500	3 600

Istotny wzrost zobowiązań warunkowych wynika z poniższych zdarzeń:

Unimot S.A. stał się poręczycielem zobowiązań wynikających z Umowy o gwarancję ubezpieczeniową zawartą w dniu 10 marca 2023 r. z Sopotkim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. w celu zabezpieczenia zapłaty podatku akcyzowego i opłat paliwowych przez Unimot Paliwa Sp. z o.o. Kwota gwarancji wynosi 30 mln zł a jej termin ważności obowiązuje od 11 kwietnia 2023 r. do 10 kwietnia 2024 r. Beneficjentem gwarancji jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszkowie.

Unimot S.A. stała się poręczycielem zobowiązań wynikających z Umowy o gwarancję ubezpieczeniową zawartą w dniu 24 marca 2023 r. z UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. w celu zabezpieczenia zapłaty podatku akcyzowego i opłat paliwowych przez Unimot Paliwa Sp. z o.o. Kwota gwarancji wynosi 25 mln zł, a jej termin ważności obowiązuje od 11 kwietnia 2023 r. do 10 kwietnia 2024 r. Beneficjentem gwarancji jest Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszkowie.

Unimot S.A. stała się poręczycielem zobowiązań wynikających z Umowy o gwarancję ubezpieczeniową zawartą w dniu 14 marca 2023 r. z Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeń ERGO Hestia S.A. w celu zabezpieczenia zapłaty podatku akcyzowego i opłat paliwowych przez Unimot Terminale S.A. (dawniej Lotos Terminale S.A. obowiązującej po nabyciu przez spółkę Unimot Investments sp. z o.o. 100% akcji Lotos Terminale). Kwota gwarancji wynosi 150 mln zł, a jej termin ważności obowiązuje od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Beneficjentem gwarancji jest Naczelnik II Urzędu Skarbowego w Bielsku Białej.

Unimot S.A. udzieliła poręczenia zapłaty przez Unimot Investments Sp. z o.o. na rzecz Orlen S.A. (PKN Orlen S.A.) kwot jakie mogą wynikać z umowy nabycia akcji Lotos Terminale S.A. (SPA) z 12 stycznia 2022 r. oraz umowy dotyczącej najmu i rozliczenia nakładów inwestycji w Szczecinie z 12 stycznia 2022 r. Maksymalna kwota poręczenia wynosi 6 mln zł a maksymalny termin obowiązywania poręczenia to 31 grudnia 2032 r.

1 grudnia 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 Unimot Investments Sp. z o.o. jako poręczycieli. W ramach umowy, Unimot S.A. i Unimot Investments udzieliły solidarnego poręczenia zapłaty przez Lotos Terminale na rzecz Orlen S.A. (PKN Orlen S.A.) 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 a maksymalny termin obowiązywania poręczenia to 31 grudnia 2032 r.

W dniu 30 czerwca 2023 r. została zawarta Umowa Poręczenia pomiędzy Unimot Paliwa Sp. z o.o. a ORLEN S.A. stanowiąca zabezpieczenie wierzytelności ORLEN S.A. wobec Unimot Investments Sp. z o.o. wynikających z Warunkowej Ramowej Umowy Sprzedaży z dnia 12 stycznia 2022 r. ("Zabezpieczona Umowa"). Maksymalna wartość zabezpieczenia wynosi 180 mln zł, a maksymalny okres zabezpieczenia wygasa 31 grudnia 2024 r.

W dniu 19 lipca 2023 r. w ramach Kredytu parasolowego w Banku Millenium, poręczonego przez Unimot S.A., została wystawiona bankowa gwarancja w kwocie 2,4 mln zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy na utworzenie i utrzymywanie zapasów oleju napędowego, benzyny bezołowiowej oraz lekkiego oleju opałowego zawartej pomiędzy Unimot Paliwa Sp. z o.o. a PERN S.A. Gwarancja jest ważna do 30 czerwca 2024 r.

W dniu 18 sierpnia 2023 r. Unimot S.A. wystawiła gwarancję/poręczenie (First Demand Guarantee), której beneficjentem jest ING Bank N.V. Amsterdam, Lancy Geneva branch. Gwarancja zabezpiecza zobowiązania Unimot Paliwa Sp. z o.o. jakie mogą powstać w związku z udzielonym spółce finansowaniem w ramach Trade & Commodity Finance (TCF) Facility. Maksymalna wartość zabezpieczenia wynosi 100 mln USD. Zabezpieczenie jest ważne przez cały okres trwania finansowania bankowego, udzielonego na czas nieokreślony. Na dzień 30 września 2023 r. saldo wykorzystania zabezpieczonej linii wynosi 0 USD.

W dniu 23 sierpnia 2023 r. Unimot S.A. udzieliła poręczenia, którego beneficjentem jest A/S Global Risk Management Ltd. Poręczenie zabezpiecza zobowiązania Unimot Bitumen Sp. z o.o. jakie mogą powstać w związku z podpisaną z beneficjentem umową (Master Agreement z 22 maja 2023 r. Maksymalna kwota poręczenia wynosi 2 mln USD.

W dniu 20 września 2023 r. Unimot S.A. podpisała z SBK Polska Sp. z o.o. umowę, na mocy której udzieliła poręczenia za zobowiązania Unimot Commodities Sp. z o.o. wynikające z zawartej umowy handlowej pomiędzy SBK Polska Sp. z o.o. a Unimot Commodities Sp. z o.o. Maksymalna kwota zabezpieczenia wynosi 6 mln zł, a ważność poręczenia kończy się 30 listopada 2023 r.

2.18 Sezonowość działalności

W trakcie roku zachodzi regularna umiarkowana zmienność wolumenów sprzedaży produktów spowodowana sezonowymi wahaniami popytu na paliwa w szczególności w segmentach:

- sprzedaży gazu ziemnego, paliw stałych i energii elektrycznej ze względu na zdecydowanie wyższy popyt w sezonie grzewczym w I i IV kwartale,
- sprzedaży paliw/biopaliw/LPG - wzmożone zapotrzebowanie na paliwa w III i IV kwartale,
- sprzedaży bitumenów - ze względu na szczyt sezonu budowy i remontów dróg przypadający na III i IV kwartał.

2.19 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W dniu 5 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję w sprawie przeznaczenia jednostkowego zysku netto Unimot S.A. za rok 2022 na:

- wypłatę dywidendy: 112 228 tys. zł (13,69 zł na 1 akcję),
- kapitał zapasowy: 5 059 tys. zł.

Dzień dywidendy ustalono na 12 czerwca 2023 r., a termin jej wypłaty na 16 czerwca 2023 r.

2.20 Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych w przyszłości

Na dzień 30 września 2023 r. Grupa zobowiązała się ponieść w przyszłości nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 74 mln zł. Kwota ta będzie przeznaczona na zakup nowych lokomotyw elektrycznych.

2.21 Informacje o istotnych toczących się postępowaniach przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Brak postępowań, w których wartość stanowiłaby więcej niż 10% kapitałów własnych Emitenta.

2.22 Nota objaśniająca do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

	01.01.2023
<i>w tysiącach złotych</i>	30.09.2023
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(173 627)
Nabycie Olavion	7 063
Nabycie Unimot Terminale	101 398
Nabycie Unimot Aviation	126
Nabycie Unimot Commodities	2
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów obrotowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(65 038)
Zmiana stanu zapasów wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(283 827)
Nabycie Unimot Terminale	38 998
Nabycie Unimot Aviation	7
Nabycie Unimot Commodities	48
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(244 774)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, z tytułu świadczeń pracowniczych oraz pozostałych wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	288 013
Nabycie Olavion	(26 216)
Nabycie Unimot Terminale	(168 286)
Nabycie Unimot Aviation	(137)
Nabycie Unimot Commodities	(9 626)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, z tytułu świadczeń pracowniczych oraz pozostałych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	83 748
Zmiana stanu rezerw wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	35 653
Nabycie Unimot Terminale	(35 792)
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(139)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	47 681
Nabycie Unimot Terminale	(1 561)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	46 120

2.23 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 17 października 2023 r. Unimot S.A. udzieliła gwarancji na rzecz KUKE S.A., zabezpieczającej zobowiązania Unimot Paliwa Sp. z o.o., jakie mogą powstać w związku z podpisaną pomiędzy KUKE S.A. i Unimot Paliwa Sp. z o.o. Umową generalną o udzielenie gwarantowanych przez Skarb Państwa płatniczych gwarancji ubezpieczeniowych Nr IN/GP/78/2023. Maksymalna wartość zobowiązania wynosi 288 mln zł, gwarancja jest ważna do 31 grudnia 2027 r. Do dnia 22 listopada 2023 r. w ramach Umowy generalnej nie zostały wystawione żadne gwarancje ubezpieczeniowe.

W dniu 20 października 2023 r. została wystawiona ubezpieczeniowa gwarancja stanowiąca zabezpieczenie należności związanych z wykonywaniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu paliwami ciekłymi z zagranicą przez Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. Beneficjentem gwarancji jest Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. Maksymalna kwota zabezpieczenia wynosi 10 mln PLN, okres ważności gwarancji wygasa 19 października 2025 r. Gwarancja została udzielona w ramach podpisanej z Allianz Trade / TU Euler Hermes S.A. Umowy o udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych w ramach limitu odnawialnego nr 1546.

W dniu 27 października 2023 r. została wystawiona ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania umowy (ważna od 1 listopada 2023 r.) zawartej pomiędzy Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. a Polską Spółką Gazownictwa Sp. z o.o. (beneficjent gwarancji). Maksymalna kwota zabezpieczenia wynosi 6,2 mln zł, okres ważności gwarancji wygasa 31 października 2024 r. Gwarancja została udzielona w ramach podpisanej z Allianz Trade / TU Euler Hermes S.A. Umowy o udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych w ramach limitu odnawialnego nr 1546.

W dniu 7 listopada 2023 r. Unimot S.A. udzieliła poręczenia / gwarancji (Parent Company Guarantee) za zobowiązania Unimot Paliwa Sp. z o.o. wobec Preem AB, jakie mogą powstać w ramach współpracy handlowej. Maksymalna kwota zabezpieczenia wynosi 4 mln USD, a ważność poręczenia kończy się 31 stycznia 2027 r.

W dniu 22 listopada 2023 r. Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej powołała następujące osoby w skład Zarządu Jednostki Dominującej ze skutkiem na dzień 1 stycznia 2024 roku, na okres wspólnej pięcioletniej kadencji Zarządu:

1. Aneta Szczesna-Kowalska na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. HR,
2. Michał Hojowski na stanowisko Wiceprezesa Zarządu ds. transformacji energetycznej.

Zawadzkie, 22 listopada 2023 roku

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

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

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

.....
Agnieszka Zając-Krysińska
Osoba sporządzająca sprawozdanie

3. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU I ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Unimot S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMOT oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy UNIMOT.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy UNIMOT zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Unimot S.A. dnia 22 listopada 2023 r.

Zawadzkie, 22 listopada 2023 roku

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

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

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