



UNIMOT S.A.

Raport Roczny za 2020 r.
Sprawozdanie Jednostkowe

23 marca 2021

RAPORT ROCZNY – SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE
SPIS TREŚCI:

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2.	ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
3.	INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	9
3.1	INFORMACJE O SPÓŁCE	9
3.2	PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
3.3	OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	13
3.4	UJAWNIEŃ WYNIKAJĄCE Z ART. 44 USTAWY – PRAWO ENERGETYCZNE	23
4.	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	28
4.1	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	28
4.2	KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW.....	28
4.3	KOSZTY SPRZEDANYCH TOWARÓW I MATERIAŁÓW.....	28
4.4	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	28
4.5	POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO	29
4.6	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	29
4.7	KOSZTY FINANSOWE NETTO	29
4.8	PODATEK DOCHODOWY.....	29
4.9	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
4.10	PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW.....	31
4.11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	33
4.12	INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE	35
4.13	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	36
4.14	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO.....	36
4.15	ZAPASY	37
4.16	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	37
4.17	NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	38
4.18	AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	38
4.19	POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE	38
4.20	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	39
4.21	KAPITAŁ WŁASNY	39
4.22	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, INNYCH INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH ORAZ KREDYTÓW W RACHUNKACH BIEŻĄCYCH	40
4.23	POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	41
4.24	ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK	42
4.25	ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ.....	43
4.26	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	44
4.27	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI	44
4.28	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE	45
4.29	INSTRUMENTY FINANSOWE	46
4.30	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	58
4.31	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	59
4.32	ZATRUDNIENIE	62
4.33	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	62
4.34	WYNAGRODZENIA WŁADZ STATUTOWYCH	63
4.35	WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH	63
4.36	SZACUNEK WPŁYWU EPIDEMII KORONAWIRUSA COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ FINANSOWĄ SPÓŁKI	63
4.37	ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ	63

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane z jednostkowego sprawozdania finansowego

	w tys. zł		w tys. euro	
	31.12.2020	Dane porównawcze*	31.12.2020	Dane porównawcze*
I. Przychody ze sprzedaży	4 610 557	4 349 121	1 030 472	1 011 000
II. Zysk na działalności operacyjnej	45 014	75 089	10 061	17 455
III. Zysk/(strata) brutto	40 060	67 442	8 954	15 678
IV. Zysk/(strata) netto	32 279	53 825	7 215	12 512
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	128 310	24 439	28 678	5 681
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 394)	(3 604)	(982)	(838)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(24 563)	(21 752)	(5 490)	(5 057)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	97 094	(1 342)	21 701	(312)
IX. Aktywa, razem	743 474	640 479	161 106	150 400
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	483 737	396 872	104 823	93 195
XI. Zobowiązania długoterminowe	47 978	15 183	10 397	3 565
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	435 759	381 689	94 426	89 630
XIII. Kapitał własny	259 737	243 607	56 283	57 205
XIV. Kapitał zakładowy	8 198	8 198	1 776	1 925
XV. Liczba akcji (w tys. szt.)	8 198	8 198	-	-
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/euro)**	3,94	6,57	0,88	1,53
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/euro)**	3,94	6,57	0,88	1,53
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)***	31,68	29,72	6,87	6,98
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/euro)***	31,68	29,72	6,87	6,98
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/euro)	1,97	-	0,44	-

*Dane dla pozycji dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej prezentowane są na dzień 31.12.2019 r. natomiast dla pozycji dotyczących sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

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

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

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

*** na 31.12.2019 r. liczba akcji użyta do wyliczenia wartości księgowej oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję wynosiła 8 198 tys. sztuk

Wybrane dane finansowe przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

Pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono na euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na 31.12.2020 r. 4,6148 zł/euro oraz dla danych porównawczych na 31.12.2019 r. 4,2585 zł/euro.

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

2. ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.9	11 036	8 413
Prawo do użytkowania aktywów	4.10	52 459	10 960
Wartości niematerialne	4.11	14 315	14 382
Inwestycje w jednostki zależne	4.12	48 338	43 481
Pozostałe aktywa finansowe	4.13	260	2 916
Pochodne instrumenty finansowe	4.23	13 247	-
Pozostałe należności długoterminowe	4.16	9 899	2 224
Aktywa z tytułu umów z klientami	4.18	3 628	4 317
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.14	6 027	-
Aktywa trwałe razem		159 209	86 693
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.15	163 145	238 701
Aktywa z tytułu umów z klientami	4.18	1 322	1 162
Należności handlowe oraz pozostałe należności	4.17	304 527	263 470
Pozostałe aktywa finansowe	4.13	2 765	5 758
Pochodne instrumenty finansowe	4.23	14 885	12 123
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	621
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.20	92 806	26 776
Pozostałe aktywa obrotowe	4.19	4 815	5 175
Aktywa obrotowe razem		584 265	553 786
AKTYWA RAZEM		743 474	640 479

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Sikorski

Robert Brzozowski

Marek Moroz

Osoba sporządzająca sprawozdanie

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Walnik

Mikołaj Wierzbicki

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej (ciąg dalszy)

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	4.21	8 198	8 198
Pozostałe kapitały	4.21	218 816	181 140
Wynik z lat ubiegłych i wynik roku bieżącego		32 723	54 269
Kapitał własny razem		259 737	243 607
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	4.22	44 284	7 272
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4.26	256	185
Pochodne instrumenty finansowe	4.23	3 438	5 648
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.14	-	2 078
Zobowiązania długoterminowe razem		47 978	15 183
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty w rachunku bieżącym	4.22	172 440	203 504
Zobowiązania z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	4.22	17 876	2 866
Pochodne instrumenty finansowe	4.23	17 700	2 421
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4.26	539	435
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		2 558	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	4.27	1 981	2 613
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4.28	222 665	169 850
Zobowiązania krótkoterminowe razem		435 759	381 689
Zobowiązania razem		483 737	396 872
PASYWA RAZEM		743 474	640 479

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

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	4.1	4 660 051	4 353 881
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	4.1	(49 494)	(4 760)
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	4.3	(4 386 249)	(4 141 208)
Zysk brutto ze sprzedaży		224 308	207 913
Pozostałe przychody operacyjne	4.4	2 500	2 076
Koszty sprzedaży	4.2	(145 937)	(113 570)
Koszty ogólnego zarządu	4.2	(24 171)	(20 528)
Pozostałe zyski/(straty) netto	4.5	189	959
Pozostałe koszty operacyjne	4.6	(11 875)	(1 761)
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		45 014	75 089
Przychody finansowe	4.7	1 117	1 232
Koszty finansowe	4.7	(6 071)	(8 879)
Koszty finansowe netto		(4 954)	(7 647)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		40 060	67 442
Podatek dochodowy	4.8	(7 781)	(13 617)
Zysk/(strata) netto za rok obrotowy		32 279	53 825
Zysk/(strata) przypadający na 1 akcję w zł:			
Podstawowy		3,94	6,57
Rozwodniony		3,94	6,57

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Sikorski

Robert Brzozowski

Marek Moroz

Osoba sporządzająca sprawozdanie

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Walnik

Mikołaj Wierzbicki

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

<i>w tysiącach złotych</i>	<i>Nota</i>	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		40 060	67 442
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4.9	6 695	3 894
Amortyzacja wartości niematerialnych	4.11	277	244
Strata/(zysk) z tytułu różnic kursowych		2 259	425
Zysk/(strata) ze sprzedaży pozostałych inwestycji		7	3 332
(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	4.5	(189)	(959)
Odsetki, koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) i dywidendy, netto		4 787	8 265
Zmiana stanu należności	4.33	(52 773)	(63 557)
Zmiana stanu zapasów	4.15	75 556	(48 421)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	4.18	529	(573)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	4.27	(632)	(10 707)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	4.33	55 531	60 578
Zmiana stanu aktywów/(zobowiązań) z tytułu instrumentów pochodnych	4.23	(2 940)	18 158
Zmiana stanu rezerw	4.33	(2 078)	2 033
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	4.26	175	(32)
Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących		8 827	(2 066)
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	4.8	(7 781)	(13 617)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		128 310	24 439
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		847	3 223
Odsetki otrzymane		715	353
Wpływy z tytułu pożyczek		13 108	7 774
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(4 995)	(1 029)
Nabycie wartości niematerialnych		(210)	(186)
Udzielone pożyczki		(13 859)	(11 214)
Nabycie jednostek pozostałych		-	(2 525)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(4 394)	(3 604)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej			
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		10 000	9 000
Nabycie udziałów w posiadanych jednostkach zależnych		(6 750)	(9 981)
Splata zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych		-	(9 000)
Dywidendy wypłacone		(16 149)	-
Płatność zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(5 982)	(3 467)
Odsetki oraz koszty transakcyjne (dotyczące kredytów i pożyczek) zapłacone		(5 682)	(8 304)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(24 563)	(21 752)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		99 353	(917)
Wpływ zmian z tytułu różnic kursowych dotyczących środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(2 259)	(425)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		97 094	(1 342)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 1 stycznia	4.20	(176 728)	(175 386)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty po pomniejszeniu o kredyty w rachunku bieżącym na dzień 31 grudnia	4.20	(79 634)	(176 728)

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

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

<i>w tysiącach złotych</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały (w tym akcje własne)	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 r.	8 198	174 437	9 346	(2 199)	189 782
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	-	53 825	53 825
- Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	53 825	53 825
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym					
Przeniesienie zysku/(straty)	-	6 703	(8 902)	2 199	-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2019 r.	8 198	181 140	444	53 825	243 607

<i>w tysiącach złotych</i>	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały (w tym akcje własne)	Wynik z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020 r.	8 198	181 140	444	53 825	243 607
Całkowite dochody za rok obrotowy	-	-	-	32 279	32 279
- Zysk/(strata) netto za okres	-	-	-	32 279	32 279
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym					
Dopłaty od i wypłaty do właścicieli	-	-	-	(16 149)	(16 149)
- <i>Dywidenda</i>	-	-	-	(16 149)	(16 149)
Przeniesienie zysku/(straty)	-	37 676	-	(37 676)	-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r.	8 198	218 816	444	32 279	259 737

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Adam Sikorski

Robert Brzozowski

Marek Moroz

Osoba sporządzająca sprawozdanie

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Walnik

Mikołaj Wierzbicki

*Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z informacjami objaśniającymi,
które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.*

3. INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1 INFORMACJE O SPÓŁCE

Unimot Spółka Akcyjna ("Unimot S.A.", "Spółka") z siedzibą w Zawadzkiem przy ul. Świerklańskiej 2A została wpisana w dniu 29 marca 2011 r. do Rejestru Przedsiębiorców Sądu Rejonowego w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000382244.

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna i hurtowa paliw ciekłych, gazowych i produktów ropopochodnych.

Skład organów zarządczych i nadzorujących

Skład Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

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

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego:

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

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka Unimot S.A. posiadała bezpośrednio i pośrednio udziały w następujących spółkach zależnych:

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

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

Inwestycje zrealizowane w 2020 r.:

- W dniu 7.05.2020 r. Jednostka Dominująca Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Paliwa Sp. z o.o. obejmując 10 000 nowych udziałów po 100 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 1 mln zł. Udział procentowy Jednostki Dominującej w spółce Unimot Paliwa Sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 21.05.2020 r. Jednostka Dominująca Unimot S.A. utworzyła spółkę zależną 3 Seas Energy LLC z kapitałem 100 tys. usd. Udział procentowy Jednostki Dominującej w spółce 3 Seas Energy LLC wynosi 75,00 %.
- W dniu 16.07.2020 r. Jednostka Dominująca Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. obejmując 1 500 nowych udziałów po 1 000 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 1,5 mln zł. Udział procentowy Jednostki Dominującej w spółce Unimot Energia i Gaz nie zmienił się i wynosi 100,00%.
- W dniu 20.08.2020 r. Jednostka Dominująca Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. obejmując 1 250 nowych udziałów po 1 000 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 1,25 mln zł. Udział procentowy Jednostki Dominującej w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00 %.
- W dniu 21.12.2020 r. Jednostka Dominująca Unimot S.A. dokonała podniesienia kapitału w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. obejmując 3 000 nowych udziałów po 1 000 zł każdy, w wyniku czego kapitał zakładowy tej spółki wzrósł o 3 mln zł. Udział procentowy Jednostki Dominującej w spółce Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. nie zmienił się i wynosi 100,00%.

3.2 PODSTAWA SPORZĄDZENIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(a) Zasada kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

(b) Oświadczenie zgodności

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

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

Spółka sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Unimot.

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

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

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

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

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

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

W ocenie Spółki ww. zmiany nie mają istotnego wpływu na prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

W ocenie Spółki ww. standardy i interpretacje nie będą miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

c) Istotne oszacowania i osądy

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

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

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

- nota 3.2 – zasada kontynuacji działalności,
- nota 4.11 - test na utratę wartości ośrodków generujących przepływy pieniężne, do których została alokowana wartość firmy,
- nota 4.14 – aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego oraz wykorzystanie strat podatkowych,
- nota 4.26 – zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych,
- nota 4.29 – wycena instrumentów finansowych,
- nota 4.30 – zobowiązania warunkowe.

d) Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

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

3.3 OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

a) Transakcje w walucie obcej

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

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

b) Rzeczowe aktywa trwałe

Własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

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

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

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

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

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

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym

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

Amortyzacja

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

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

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

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

c) Prawo do użytkowania aktywów

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Wartości niematerialne

Wartość firmy

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

Badania i rozwój

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

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

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

Inne wartości niematerialne

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

Nakłady poniesione w terminie późniejszym

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

Amortyzacja

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

Szacunkowy okres użytkowania wartości niematerialnych jest następujący:

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

e) Jednostki zależne

Za jednostki zależne w sprawozdaniu finansowym Spółki uznaje się te jednostki, nad którymi Spółka sprawuje bezpośrednio kontrolę. W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, ujmuje się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości, która nie jest wyższa od wartości godziwej na dzień bilansowy.

f) Aktywa i zobowiązania finansowe

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- zostały wyznaczone do tej kategorii decyzją Spółki w momencie początkowego ujęcia.

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel nie zakłada utrzymywania aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy (w szczególności gdy składnik aktywów finansowych ujmowany jest przez Spółkę w celu generowania zysku z tytułu jego odsprzedaży lub jest instrumentem kapitałowym, którego Spółka nie wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite), lub
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Modyfikacje aktywów finansowych

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

Początkowa wycena

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

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

Utrata wartości

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

g) Zapasy

Zapasy w Spółce klasyfikowane są jako towary. Na zapas towarów składa się zapas operacyjny i zapas obowiązkowy.

Zapasy na koniec okresu sprawozdawczego wycenia się w następujący sposób:

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

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

h) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

i) Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

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

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

j) Kapitał własny

Kapitał zakładowy

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

Pozostałe kapitały

Na pozostałe kapitały składają się kapitał zapasowy i kapitał rezerwowy, akcje własne. Kapitał zapasowy tworzy się z odpisów z zysku netto zgodnie z wymogami Kodeksu S spółek Handlowych. Kapitał rezerwowy tworzy się z zysku netto na wypłatę dywidendy.

Dywidendy

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

Zakup akcji własnych

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

k) Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

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

Wartość godziwa, szacowana dla celów ujawniania, jest obliczana na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu zwrotu kapitału i odsetek, zdyskontowanych za pomocą rynkowej stopy procentowej na dzień sprawozdawczy. W przypadku leasingu finansowego rynkową stopę procentową szacuje się w oparciu o stopę procentową dla podobnego rodzaju umów leasingowych.

I) Świadczenia pracownicze

Program określonych świadczeń – odprawy emerytalne

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

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

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

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

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

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

f) Rezerwy

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

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

m) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

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

n) Przychody

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

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

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

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

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

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

Zazwyczaj płatność jest wymagalna po dostarczeniu dobra lub po zakończeniu usługi. W umowach z klientami w większości stosowane są terminy płatności nie przekraczające 30 dni.

Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

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

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

Aktywa z tytułu umów z klientami

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

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

- aktywa dotyczące zrealizowanych i dostarczonych prac związanych z rozwojem sieci stacji Avia. Spółka w ramach zawieranych umów franczyzowych ze stacjami paliw w zakresie rozwijania marki Avia, ponosi na stacjach paliw wydatki, w celu dostosowania ich do stawianych przez Spółkę wymagań.

Zobowiązania z tytułu umowy

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

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

- zaliczki na dostawy.

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

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

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

przychody finansowe, stanowiące głównie przychody związane z finansowaniem działalności:

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

o) Zyski lub straty z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem

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

p) Koszty

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

Koszt sprzedanych towarów i materiałów obejmuje:

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

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

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

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

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

- odsetki od kredytu bankowego w rachunku bieżącym,
- odsetki od krótkoterminowych i długoterminowych pożyczek, kredytów i innych źródeł finansowania,

- straty netto z tytułu różnic kursowych dotyczących aktywów finansowych,
- odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i udziałów.

q) Pozostałe zyski/straty netto

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

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

r) Podatek dochodowy bieżący i odroczony

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

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

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

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

3.4 UJAWNIENIA WYNIKAJĄCE Z ART. 44 USTAWY – PRAWO ENERGETYCZNE

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

Zasady sporządzania sprawozdania z całkowitych dochodów w podziale na rodzaje działalności

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

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

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

Zasady sporządzania sprawozdania z sytuacji finansowej w podziale na rodzaje działalności

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

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów w podziale na segmenty działalności

<i>w tysiącach złotych</i>				
za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Nieprzypisane	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	60 706	4 594 664	4 681	4 660 051
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	-	(49 494)	-	(49 494)
Przychody ogółem	60 706	4 545 170	4 681	4 610 557
Koszt sprzedanych towarów i materiałów do odbiorców zewnętrznych	(46 907)	(4 339 342)	-	(4 386 249)
Koszt sprzedanych towarów, produktów i materiałów, ogółem	(46 907)	(4 339 342)	-	(4 386 249)
Wynik segmentu	13 799	205 828	4 681	224 308
Pozostałe przychody operacyjne	-	2 424	76	2 500
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(5 118)	(145 436)	(19 554)	(170 108)
Pozostałe zyski/(straty) netto	-	189	-	189
Pozostałe koszty operacyjne	(13)	(6 790)	(5 072)	(11 875)
Wynik na działalności operacyjnej	8 668	56 215	(19 869)	45 014
Przychody finansowe	-	561	556	1 117
Koszty finansowe	-	(569)	(5 502)	(6 071)
Podatek dochodowy	-	-	-	(7 781)
Zysk/(strata) za okres	8 668	56 207	(24 815)	32 279

w tysiącach złotych

za okres 01.01.2019 - 31.12.2019	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Nieprzypisane	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	38 604	4 313 163	2 114	4 353 881
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	-	(4 760)	-	(4 760)
Przychody ogółem	38 604	4 308 403	2 114	4 349 121
Koszt sprzedanych towarów i materiałów do odbiorców zewnętrznych	(38 656)	(4 101 408)	(1 144)	(4 141 208)
Koszt sprzedanych towarów, produktów i materiałów, ogółem	(38 656)	(4 101 408)	(1 144)	(4 141 208)
Wynik segmentu	(52)	206 995	970	207 913
Pozostałe przychody operacyjne	-	1 976	100	2 076
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(2 565)	(116 855)	(14 678)	(134 098)
Pozostałe zyski/(straty) netto	-	959	-	959
Pozostałe koszty operacyjne	(21)	(1 740)	-	(1 761)
Wynik na działalności operacyjnej	(2 638)	91 335	(13 608)	75 089
Przychody finansowe	-	262	970	1 232
Koszty finansowe	(1)	(6 213)	(2 665)	(8 879)
Podatek dochodowy	-	-	-	(13 617)
Zysk/(strata) za okres	(2 639)	85 384	(15 303)	53 825

Sprawozdanie z sytuacji finansowej w podziale na segmenty działalności

w tysiącach złotych

31.12.2020	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Nieprzypisane	Razem
Aktywa trwałe	160	100 764	58 285	159 209
Rzeczowe aktywa trwałe	47	8 110	2 879	11 036
Prawo do użytkowania aktywów	-	51 980	479	52 459
Wartości niematerialne	-	14 152	163	14 315
Inwestycje w jednostki zależne	-	-	48 338	48 338
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	260	260
Pochodne instrumenty finansowe	-	13 247	-	13 247
Pozostałe należności długoterminowe	113	9 647	139	9 899
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	3 628	-	3 628
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	6 027	6 027
Aktywa obrotowe	50 016	435 398	98 851	584 265
Zapasy	12 493	150 652	-	163 145
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	1 322	-	1 322
Należności handlowe oraz pozostałe należności	35 952	263 854	4 721	304 527
Pozostałe aktywa finansowe	1 571	1 000	194	2 765
Pochodne instrumenty finansowe	-	14 885	-	14 885
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	92 806	92 806
Pozostałe aktywa obrotowe	-	3 685	1 130	4 815
AKTYWA RAZEM	50 176	536 162	157 136	743 474

w tysiącach złotych

31.12.2020	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Nieprzypisane	Razem
Kapitał własny	2 165	263 280	(5 708)	259 737
Zobowiązania długoterminowe	22	46 665	1 291	47 978
Zobowiązanie z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	22	43 227	1 035	44 284
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	256	256
Pochodne instrumenty finansowe	-	3 438	-	3 438
Zobowiązania krótkoterminowe	16 418	360 308	59 033	435 759
Kredyty w rachunku bieżącym	-	172 440	-	172 440
Zobowiązanie z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	10 435	6 769	672	17 876
Pochodne instrumenty finansowe	-	17 700	-	17 700
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	539	539
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	2 558	2 558
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	1 981	-	1 981
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	5 983	161 418	55 264	222 665
PASYWA RAZEM	18 605	670 253	54 616	743 474

w tysiącach złotych

31.12.2019	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Nieprzypisane	Razem
Aktywa trwałe	146	36 451	50 096	86 693
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6 162	2 251	8 413
Prawo do użytkowania aktywów	36	9 819	1 105	10 960
Wartości niematerialne	-	14 115	267	14 382
Inwestycje w jednostki zależne	-	-	43 481	43 481
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	2 916	2 916
Pozostałe należności długoterminowe	110	2 038	76	2 224
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	4 317	-	4 317
Aktywa obrotowe	16 518	498 767	38 501	553 786
Zapasy	6 783	231 918	-	238 701
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	1 162	-	1 162
Należności handlowe oraz pozostałe należności	7 514	249 385	6 571	263 470
Pozostałe aktywa finansowe	2 221	-	3 537	5 758
Pochodne instrumenty finansowe	-	12 123	-	12 123
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-	621	621
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	26 776	26 776
Pozostałe aktywa obrotowe	-	4 179	996	5 175
AKTYWA RAZEM	16 664	535 218	88 597	640 479

w tysiącach złotych

31.12.2019	Obrót paliwami gazowymi	Działalność pozostała	Nieprzypisane	Razem
Kapitał własny	(6 503)	207 073	43 037	243 607
Zobowiązania długoterminowe	11	12 380	2 792	15 183
Zobowiązanie z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	11	6 732	529	7 272
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	185	185
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	5 648	-	5 648
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	2 078	2 078
Zobowiązania krótkoterminowe	7 693	334 541	39 455	381 689
Kredyty w rachunku bieżącym	-	203 504	-	203 504
Zobowiązanie z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	9	2 195	662	2 866
Pochodne instrumenty finansowe	-	2 421	-	2 421
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	435	435
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	2 613	-	2 613
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	7 684	123 808	38 358	169 850
PASYWA RAZEM	1 201	553 994	85 284	640 479

Przychody ze sprzedaży - podział geograficzny według lokalizacji finalnych odbiorców

w tysiącach złotych

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Polska	3 548 341	3 511 313
Czechy	397 642	258 600
Szwajcaria	2 842	4 388
Słowacja	8 034	13 061
Węgry	26 661	39 466
Austria	35 181	42 171
Belgia	14 473	4 119
Wielka Brytania	273 966	1 085
Niemcy	186 392	40 111
Holandia	19 080	169 828
Estonia	18 698	70 439
Rumunia	123	91
Cypr	29	22 059
Indie	1	-
Szwecja	31	-
Ukraina	6 407	25 743
Serbia	1 570	-
Francja	-	6 450
Białoruś	-	2
Tajwan	665	221
Chiny	763	983
Bułgaria	63 299	127 166
Litwa	6 359	11 825
Razem	4 610 557	4 349 121

Główni klienci

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

4. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży usług	4 886	1 315
Przychody ze sprzedaży towarów	4 655 165	4 352 566
Zyski/(straty) z tytułu instrumentów finansowych dotyczących obrotu paliwem	(49 494)	(4 760)
Razem	4 610 557	4 349 121

Spółka posiada zobowiązanie w świadczeniu przychodów na okres po dacie bilansowej w okresie powyżej 12 miesięcy w wysokości 360 tys. zł.

4.2 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 548)	(1 348)
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów	(5 424)	(2 790)
Zużycie materiałów i energii	(2 359)	(2 427)
Usługi obce	(128 208)	(95 098)
Podatki i opłaty	(1 463)	(1 366)
Wynagrodzenia	(16 828)	(10 283)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(2 213)	(2 099)
Pozostałe koszty rodzajowe	(8 315)	(8 878)
Koszty według rodzaju razem	(166 358)	(124 289)
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	(4 386 249)	(4 141 208)
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych kosztów	(519)	899
Pozostałe	(3 231)	(10 708)
Koszty sprzedanych towarów i materiałów, koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(4 556 357)	(4 275 306)

4.3 KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(4 430 500)	(4 155 168)
Wycena zapasów do wartości godziwej	(30 340)	36 785
Wycena bilansowa instrumentów pochodnych	3 923	(18 157)
Efekt realizacji instrumentów zabezpieczających dotyczących zapasu obowiązkowego	60 920	-
Zrealizowane różnice kursowe od kredytów	11 299	56
Wycena bilansowa kredytów	(3 284)	127
Zrealizowane różnice kursowe od rozrachunków	1 019	(3 754)
Wycena bilansowa rozrachunków	714	(1 097)
Razem	(4 386 249)	(4 141 208)

4.4 POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Otrzymane odszkodowania i kary	153	9
Koszty postępowania sądowego podlegające zwrotowi	132	53
Przychody odsetkowe, dotyczące należności handlowych	1 353	1 583
Pozostałe	862	431
Razem	2 500	2 076

4.5 POZOSTAŁE ZYSKI/(STRATY) NETTO

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Zysk netto ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	189	959
Razem	189	959

4.6 POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Koszty odsetkowe od zobowiązań niefinansowych	(48)	(48)
Koszty nieściągalnych należności	(311)	-
Odpis aktualizujący wartość inwestycji	(8 827)	*(1 467)
Koszty postępowania sądowego	(116)	(113)
Darowizny	(1 901)	(89)
Pozostałe	(672)	(44)
Razem	(11 875)	(1 761)

*reklasyfikacja odpisów wartości inwestycji z kosztów finansowych do kosztów operacyjnych

4.7 KOSZTY FINANSOWE NETTO

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Przychody finansowe		
Odsetki od aktywów finansowych i prowizje finansowe	1 117	1 032
Zysk ze zbycia inwestycji	-	200
Przychody finansowe, razem	1 117	1 232
Koszty finansowe		
Odsetki bankowe i koszty transakcyjne dotyczące kredytów i pożyczek	(6 064)	(8 879)
Pozostałe	(7)	-
Koszty finansowe, razem	(6 071)	(8 879)
Koszty finansowe netto	(4 954)	(7 647)

4.8 PODATEK DOCHODOWY

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Podatek dochodowy bieżący		
Podatek dochodowy za rok bieżący	(15 886)	(11 584)
Podatek odroczony dochodowy		
Powstanie/(odwrócenie) różnic przejściowych	8 105	(2 033)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(7 781)	(13 617)

Efektywna stopa podatkowa

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	40 060	67 442
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	(7 611)	(12 814)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	(297)	(803)
Przychody trwale niepodlegające opodatkowaniu	127	-
Razem	(7 781)	(13 617)
Efektywna stopa podatkowa	19,4%	20,2%

4.9 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2019	1 239	3 816	4 370	11 602	3 040	105	24 172
Zwiększenia z tytułu:	-	-	355	1 737	14	794	2 900
- nabycia	-	-	355	88	14	794	1 251
- leasingu	-	-	-	1 649	-	-	1 649
Zmniejszenie z tytułu:	-	-	(41)	(3 139)	(2 133)	-	(5 313)
- sprzedaży	-	-	(41)	(3 139)	(2 133)	-	(5 313)
Stan na 31.12.2019	1 239	3 816	4 684	10 200	921	899	21 759
Zmiana prezentacji środków transportowych w leasingu – przeniesienie do praw z tytułu użytkowania	-	-	-	(7 572)	-	-	(7 572)
Stan na 31.12.2019	1 239	3 816	4 684	2 628	921	899	14 187

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2020	1 239	3 816	4 684	2 628	921	899	14 187
Zwiększenia z tytułu:	-	1 033	1 573	1 625	1 148	574	5 953
- nabycia	-	-	1 389	-	1 148	1 791	4 328
- wykup z aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	-	-	1 625	-	-	1 625
- przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	1 033	184	-	-	(1 217)	-
Zmniejszenie z tytułu:	-	(35)	(13)	(2 212)	(4)	(570)	(2 834)
- likwidacji	-	-	(8)	-	-	(570)	(578)
- sprzedaży	-	(35)	(5)	(2 212)	(4)	-	(2 256)
Stan na 31.12.2020	1 239	4 814	6 244	2 041	2 065	903	17 306

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2019	-	(605)	(1 834)	(5 553)	(976)	-	(8 968)
Amortyzacja za okres	-	(187)	(540)	(1 588)	(181)	-	(2 496)
Zmniejszenie z tytułu:	-	-	23	2 346	680	-	3 049
- sprzedaży	-	-	23	2 346	680	-	3 049
Stan na 31.12.2019	-	(792)	(2 351)	(4 795)	(477)	-	(8 415)
Zmiana prezentacji środków transportowych w leasingu – przeniesienie do praw z tytułu użytkowania	-	-	-	2 641	-	-	2 641
Stan na 31.12.2019	-	(792)	(2 351)	(2 154)	(477)	-	(5 774)

<i>w tysiącach złotych</i>	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 01.01.2020	-	(792)	(2 351)	(2 154)	(477)	-	(5 774)
Amortyzacja za okres	-	(199)	(560)	(342)	(170)	-	(1 271)
Zwiększenie z tytułu:	-	-	-	1 011	-	-	1 011
- wykup z aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	-	-	1 011	-	-	1 011
Zmniejszenie z tytułu:	-	19	11	1 753	3	-	1 786
- likwidacji	-	-	7	-	-	-	7
- sprzedaży	-	19	4	1 753	3	-	1 799
Stan na 31.12.2020	-	(972)	(2 900)	(1 754)	(644)	-	(6 270)

w tysiącach złotych	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość netto							
Stan na 31.12.2019	1 239	3 024	2 333	474	444	899	8 413
Wartość netto							
Stan na 31.12.2020	1 239	3 842	3 344	287	1 421	903	11 036

Rzeczowe aktywa trwałe:

w tysiącach złotych	31.12.2020	31.12.2019
Grunty	1 239	1 239
Budynki i budowle	3 842	3 024
Maszyny i urządzenia	3 344	2 333
Środki transportu	287	*474
Pozostałe aktywa trwałe	1 421	444
Środki trwałe w budowie	903	899
Razem	11 036	8 413

*zmiana prezentacji środków transportowych w leasingu – przeniesienie do praw z tytułu użytkowania w wartości 4 931 tys. zł. Dane porównawcze nie były przekształcone. Zmiana została dokonana ruchem w okresie.

w tysiącach złotych	31.12.2020	31.12.2019
Wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	6 707	3 018
Razem	6 707	3 018

Zabezpieczenia

Na dzień 31.12.2020 r. rzeczowe aktywa trwałe o wartości bilansowej 6 707 tys. zł (31.12.2019 r.: 3 018 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych oraz kredytów w rachunku bieżącym.

4.10 PRAWO DO UŻYTKOWANIA AKTYWÓW

Spółka przeanalizowała wszystkie umowy, które mogły posiadać charakter leasingu i wdrożyła MSSF16 z dniem 1.01.2019 r. z zastosowaniem uproszczonego podejścia. W wyniku analizy wyodrębnione zostały umowy zawierające leasing. Są to umowy najmu powierzchni biurowych, dzierżawy stacji paliw oraz leasing środków transportowych.

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość księgowa brutto – wpływ wdrożenia MSSF 16 na dzień 01.01.2019	5 611	9 239	14 850
Zwiększenia z tytułu:	2 038	1 649	3 687
- nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego	2 038	1 649	3 687
Zmniejszenie z tytułu:	-	(3 316)	(3 316)
- wykup z aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	(3 258)	(3 258)
- sprzedaży	-	(58)	(58)
Stan na 31.12.2019	7 649	7 572	15 221

w tysiącach złotych	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Stan na 01.01.2020	7 649	7 572	15 221
Zwiększenia z tytułu:	44 497	3 087	47 584
- nowe umowy leasingowe, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego	44 497	3 087	47 584
Zmniejszenie z tytułu:	-	(1 938)	(1 938)
- wykup z aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	(1 625)	(1 625)
- sprzedaży	-	(313)	(313)
Stan na 31.12.2020	52 146	8 721	60 867

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Stan na 01.01.2019	-	(3 558)	(3 558)
Amortyzacja	(1 398)	(1 392)	(2 790)
Zmniejszenie z tytułu:	-	2 309	2 309
- wykup z aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	2 251	2 251
- sprzedaży	-	58	58
Stan na 31.12.2019	(1 398)	(2 641)	(4 039)

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Stan na 01.01.2020	(1 398)	(2 641)	(4 039)
Amortyzacja	(4 110)	(1 314)	(5 424)
Zmniejszenie z tytułu:	-	1 145	1 145
- wykup z aktywów i przeniesienie z praw do użytkowania	-	1 011	1 011
- sprzedaży	-	134	134
Stan na 31.12.2020	(5 508)	(2 810)	(8 318)

<i>w tysiącach złotych</i>	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość netto			
Stan na 01.01.2019	5 611	5 681	11 292
Stan na 31.12.2019	6 251	4 931	11 182
Wartość netto			
Stan na 01.01.2020	6 251	4 931	11 182
Stan na 31.12.2020	46 638	5 911	52 549

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

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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
W związku z powyższym wartość prawa do użytkowania aktywów wynosi na dzień 31 grudnia	52 459	10 960
Razem	52 459	10 960

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

Analiza zobowiązań leasingowych

Łączna wartość wydatków z tytułu umów leasingowych, zaprezentowanych w działalności finansowej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w roku 2020 wyniosła 5 982 tys. zł (w 2019 r.: 3 467 tys. zł).

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

w tysiącach złotych	Wartość bilansowa	Zakontraktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-cy	od 3 m-cy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu leasingu na 31.12.2020	51 740	71 334	968	1 905	6 837	24 346	37 278
Dyskonto	19 594						

w tysiącach złotych	Wartość bilansowa	Zakontraktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-cy	od 3 m-cy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu leasingu na 31.12.2019	10 138	11 455	277	552	2 431	8 195	-
Dyskonto	1 317						

Kwoty z tytułu umów leasingu ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Koszt odsetek dotyczących zobowiązań leasingowych w 2020 r. wyniósł 1 044 tys. zł. (w 2019 r. kwotę 357 tys. zł).

4.11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartość brutto:

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2019	13 699	210	928	14 837
Zwiększenia z tytułu:	-	22	165	187
- nabycia	-	22	165	187
Zmniejszenie:	-	-	-	-
Stan na 31.12.2019	13 699	232	1 093	15 024

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2020	13 699	232	1 093	15 024
Zwiększenia z tytułu:	-	78	132	210
- nabycia	-	78	132	210
Zmniejszenie:	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	13 699	310	1 225	15 234

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości:

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2019	-	(42)	(356)	(398)
Amortyzacja za rok	-	(42)	(202)	(244)
Zmniejszenie:	-	-	-	-
Stan na 31.12.2019	-	(84)	(558)	(642)

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Stan na 01.01.2020	-	(84)	(558)	(642)
Amortyzacja za rok	-	(54)	(223)	(277)
Zmniejszenie:	-	-	-	-
Stan na 31.12.2020	-	(138)	(781)	(919)

w tysiącach złotych	Wartość firmy	Nabyte prawa	Oprogramowanie i inne	Razem
Wartość netto				
Stan na 01.01.2019	13 699	168	572	14 439
Stan na 31.12.2019	13 699	148	535	14 382
Wartość netto				
Stan na 01.01.2020	13 699	148	535	14 382
Stan na 31.12.2020	13 699	172	444	14 315

Amortyzacja wartości niematerialnych i odpisy z tytułu utraty wartości

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

w tysiącach złotych	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Koszty ogólnego zarządu	(277)	(244)
Razem	(277)	(244)

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

Poniższe ośrodki posiadają przypisaną wartość firmy:

w tysiącach złotych	31.12.2020	31.12.2019
Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG	2 830	2 830
Działalność związana z obrotem paliwami	10 869	10 869
Razem	13 699	13 699

Działalność związana z obrotem paliwami i działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG - wartości godziwe, pomniejszone o koszty sprzedaży ośrodka generującego przepływy pieniężne, są szacowane w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Wyliczenia wartości wg metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych opierają się na wynikach osiągniętych w 2019 i 2020 r. oraz na szacunkach wyników na lata 2021 - 2026 sporządzonych przez Zarząd Spółki.

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

w %		Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG	Działalność związana z obrotem paliwami
Stopa dyskontowa	średnia ważona kosztu kapitału własnego i obcego	9,5% - 9,8%	9,0% - 9,1%
Koszt kapitału własnego		10,6%	10,6%
Koszt kapitału obcego		3,80%	3,80%

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

w %		Działalność związana z obrotem gazem płynnym LPG	Działalność związana z obrotem paliwami
Stopa dyskontowa	średnia ważona kosztu kapitału własnego i obcego	9,1% - 9,4%	7,7% - 7,8%
Koszt kapitału własnego		10,14%	7,94%
Koszt kapitału obcego		3,34%	3,34%

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

Podstawowe założenia do szacunków wyników finansowych na lata 2021-2026, będących podstawą wyceny działalności związanej z obrotem paliwami płynnymi i gazem LPG:

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

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

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

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

- 1) utrzymanie w 2021 r. wolumenów sprzedaży paliw płynnych na podobnym poziomie jak w 2020 r.;
- 2) utrzymanie w 2021 r. średniej marży na sprzedaży paliw płynnych na podobnym poziomie jak w 2020 r.;
- 3) zmiana kosztów transportu i kosztów usług obcych proporcjonalnie do zmiany liczby sprzedanych T paliw płynnych;
- 4) wysokość pozostałych kosztów rodzajowych w 2021 r. utrzymana na poziomie ich średniego poziomu w 2020 r.;
- 5) zmiana przychodów finansowych i kosztów finansowych z wyłączeniem leasingu proporcjonalnie do zmiany obrotów;
- 6) utrzymanie kosztów finansowych z tytułu leasingu w 2021 r. na poziomie średniego poziomu tych kosztów w 2020 r.,
- 7) utrzymanie nakładów inwestycyjnych w wysokości amortyzacji.

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

4.12 INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Stan na 1 stycznia	43 481	25 437
Nabycie, objęcie udziałów lub akcji	7 166	19 511
Odpisy aktualizujące - utworzenie	(2 302)	(1 467)
Odpisy aktualizujące - rozwiązanie	-	3 533
Zbycie udziałów lub akcji	(7)	(3 533)
Stan na 31 grudnia	48 338	43 481

Inwestycje w jednostki zależne (udział bezpośredni):

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Data uzyskania kontroli	Wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	Wartość księgowa udziałów / akcji	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu / Zgromadzeniu Wspólników
1. Unimot System Sp. z o.o.	Warszawa	20.01.2014	23 811	23 811	100,00%	100,00%
2. Unimot Paliwa Sp. z o.o.*	Częstochowa	16.11.2015	1 547	1 547	100,00%	100,00%
3. Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o.	Warszawa	30.12.2015	14 490	14 490	100,00%	100,00%
4. Tradea Sp. z o.o.	Częstochowa	23.05.2016	10 037	10 037	100,00%	100,00%
5. Unimot Ukraine LLC*	Kijów	19.04.2018	886	886	100,00%	100,00%
6. Unimot Asia LLC*	Szanghaj	04.09.2018	920	920	100,00%	100,00%
7. 3 Seas Energy*	Tulsa (Oklahoma)	21.05.2020	416	416	75,00%	75,00%
Łącznie udziały			52 107			
<i>* w tym odpisy na udziały</i>			<i>(3 769)</i>			
Łącznie udziały			48 338			

4.13 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Długoterminowe		
a) w pozostałych jednostkach		
Nabycie, objęcie udziałów lub akcji	260	2 785
Pożyczki udzielone	-	131
	260	2 916
Razem	260	2 916
Krótkoterminowe		
a) w jednostkach zależnych		
Pożyczki udzielone	2 571	2 221
	2 571	2 221
b) w pozostałych jednostkach		
Pożyczki udzielone	194	3 537
	194	3 537
Razem	2 765	5 758

4.14 AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Rozpoznane aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa		Rezerwy		Wartość netto	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwałe	87	20	(1 205)	(1 039)	(1 118)	(1 019)
Wartości niematerialne	-	-	(48)	(65)	(48)	(65)
Inwestycje w jednostki zależne	716	104	-	-	716	104
Pozostałe aktywa finansowe	1 240	-	-	-	1 240	-
Należności handlowe oraz pozostałe	1 488	1 083	(132)	(139)	1 356	944
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	12	9	-	-	12	9
Rezerwy na świadczenia emerytalne	151	118	-	-	151	118
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3 760	1 356	-	-	3 760	1 356
Pozostałe	120	884	(162)	(4 409)	(42)	(3 525)
Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 554	3 574	(1 547)	(5 652)	6 027	(2 078)
Do wykorzystania po upływie 12 miesięcy	5 775	2 091	(1 253)	(1 104)		
Do wykorzystania w ciągu 12 miesięcy	1 799	1 483	(294)	(4 548)		
Kompensata	(1 547)	(3 574)	1 547	3 574		
Aktywa / rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej – całość krótkoterminowa	6 027	-	-	(2 078)		

Zmiana różnic przejściowych w okresie:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020	Zmiana ujęta w wyniku finansowym	31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	(1 019)	(99)	(1 118)
Wartości niematerialne	(65)	17	(48)
Inwestycje w jednostki zależne	104	612	716
Pozostałe aktywa finansowe	-	1 240	1 240
Należności handlowe oraz pozostałe	944	412	1 356
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	9	3	12
Rezerwy na świadczenia emerytalne	118	33	151
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 356	2 404	3 760
Pozostałe	(3 525)	3 483	(42)
Razem	(2 078)	8 105	6 027

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2019	Zmiana ujęta w wyniku finansowym	31.12.2019
Rzeczowe aktywa trwałe	(1 393)	374	(1 019)
Wartości niematerialne	(51)	(14)	(65)
Pozostałe inwestycje	-	104	104
Należności handlowe oraz pozostałe	194	750	944
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	15	(6)	9
Rezerwy na świadczenia emerytalne	124	(6)	118
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	109	1 247	1 356
Pozostałe	957	(4 482)	(3 525)
Razem	(45)	(2 033)	(2 078)

4.15 ZAPASY

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Towary - zapas obowiązkowy	132 886	155 923
Towary - zapas operacyjny	30 259	82 778
Razem	163 145	238 701

Wycena zapasów według wartości godziwej – poziom 1:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Koszt nabycia zapasów operacyjnych	17 902	27 045
Koszt nabycia zapasów obowiązkowych i operacyjnych wycenianych w wartości godziwej	135 360	171 434
Wycena zapasów do wartości godziwej	9 883	40 222
Razem	163 145	238 701

Termin realizacji zapasów:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
O okresie dłuższym niż 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego	-	-
O okresie do 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego	163 145	238 701
Razem	163 145	238 701

4.16 POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

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

4.17 NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Należności krótkoterminowe		
a) od jednostek powiązanych		
Należności handlowe	7 430	5 786
Pozostałe należności	506	506
	7 936	6 292
b) od pozostałych jednostek		
Należności handlowe	197 623	191 446
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego	2 544	3 122
Zaliczki na poczet dostaw i usług	38 506	31 601
Należności z tytułu zabezpieczenia akcyzowego	23 061	24 792
Należności z tytułu pozostałych kaucji	34 730	5 165
Pozostałe należności	127	1 052
	296 591	257 178
Razem należności	304 527	263 470

Na dzień 31.12.2020 r. należności handlowe oraz pozostałe są prezentowane w wartości netto po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące w kwocie 6 343 tys. zł (31.12.2019 r.: 5 699 tys. zł).

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

4.18 AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Aktywa z tytułu umów z klientami długoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa z tytułu umów z klientami	3 628	4 317
Razem	3 628	4 317

Aktywa z tytułu umów z klientami krótkoterminowe:

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

Aktywa z tytułu umów z klientami zawierają nakłady inwestycyjne poniesione przez Spółkę na dostosowanie stacji paliw do marki AVIA zgodnie z umowami franczyzowymi oraz prowizje handlowe. Aktywa z tytułu umów z klientami zawierają koszty poniesione w związku dostosowaniem stacji paliw objętych umowami franczyzowymi zgodnie ze standardami marki AVIA i rozpoznane zgodnie z MSSF 15 jako koszty doprowadzenia do zawarcia umowy.

4.19 POZOSTAŁE AKTYWA OBROTOWE

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe	4 815	5 175
Razem	4 815	5 175

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

4.20 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	92 446	26 569
Środki pieniężne na rachunkach bankowych o ograniczonej możliwości dysponowania	29	41
Środki pieniężne w kasie	42	83
Środki pieniężne w drodze	289	83
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	92 806	26 776
Kredyty w rachunku bieżącym	(172 440)	(203 504)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(79 634)	(176 728)

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

4.21 KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał zakładowy:

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

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

Struktura własności na dzień 31 grudnia 2020 r. jest przedstawiona w poniższej tabeli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale %	Liczba głosów	Udział w głosach na Walnym Zgromadzeniu
Unimot Express Sp. z o.o.	3 593 625	43,84%	3 593 625	42,04%
Zemadon Limited	1 616 661	19,72%	1 966 661	23,01%
Pozostali	2 987 532	36,44%	2 987 532	34,95%
Razem	8 197 818	100,00%	8 547 818	100,00%

Wszystkie akcje zostały opłacone.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2020 r. został podwyższony w wyniku przeniesienia zysku za 2019 r. w wysokości 37 676 tys. zł do łącznej wysokości 218 816 tys. zł na 31.12.2020 r.

Dywidenda

W dniu 03.06.2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Unimot S.A. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za 2019 r., w tym postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy kwotę 16 149 tys. zł. Wysokość dywidendy przypadająca na jedną akcję wyniosła 1,97 zł. Dzień dywidendy ustalono na 9 lipca 2020 r. Dywidenda została wypłacona w dniu 9 lipca 2020 r.

Zysk/(strata) przypadająca na jedną akcję

Podstawowy zysk/(strata) przypadająca na akcję

Kalkulacja podstawowego zysku przypadającego na akcję na dzień 31 grudnia 2020 r. dokonana została w oparciu o zysk netto przypadający na akcjonariuszy zwykłych Spółki w kwocie 32 279 tys. zł (31.12.2019 r.: zysk netto 53 825 tys. zł) oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych na dzień 31.12.2020 r. w liczbie 8 198 tys. szt. (31.12.2019 r.: 8 198 tys. szt.).

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia rozwodnionych wyników na akcję na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 8 198 tys. szt. (31.12.2019 r.: 8 198 tys. szt.).

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

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Spółki z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych. Informacje odnośnie ryzyka kursowego i ryzyka stopy procentowej, na jakie narażona jest Spółka przedstawiono w nocie 4.29.

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania długoterminowe		
a) do pozostałych jednostek		
Zobowiązania z tytułu leasingu	44 284	7 272
	44 284	7 272
Razem zobowiązania długoterminowe	44 284	7 272
Zobowiązania krótkoterminowe		
a) do jednostek powiązanych		
Inne pożyczki	10 420	-
	10 420	-
b) do pozostałych jednostek		
Krótkoterminowa część zobowiązań z tytułu leasingu	7 456	2 866
	7 456	2 866
Razem zobowiązania krótkoterminowe	17 876	2 866
Kredyt w rachunku bieżącym	172 440	203 504
Razem	234 600	213 642

Harmonogram spłaty zobowiązań leasingowych:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020			31.12.2019		
	Płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Kapitał	Płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Kapitał
do roku	9 710	2 254	7 456	3 260	394	2 866
od 1 do 5 Lat	24 346	7 796	16 550	8 195	923	7 272
Powyżej 5 lat	37 278	9 544	27 734	-	-	-
Razem	71 334	19 594	51 740	11 455	1 317	10 138

Umowy leasingu nie przewidują konieczności uiszczania opłat warunkowych.

4.23 POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

Pochodne instrumenty finansowe – aktywa finansowe:

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

Pochodne instrumenty finansowe – zobowiązania finansowe:

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

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

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

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

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

Kontrakty futures - kupno i sprzedaż kontraktów ICE Gas Oil.

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

Kontrakty FX forward – kupno i sprzedaż kontraktów FX forward.

Wartość nominalna zawartych kontraktów terminowych

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

4.24 ANALIZA UMÓW KREDYTÓW I POŻYCZEK

Analiza umów kredytowych i pożyczek na 31.12.2020 r.:

Nazwa firmy finansującej	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank Millennium S.A.	-	482	kredyt w rachunku bieżącym/ parasolowy	2012-09-20	2021-10-20	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji, zastaw na środkach pieniężnych, hipoteka łączna do kwoty 3 450 000 PLN na nieruchomościach należących do Unimot Express Sp. z.o.o. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia, hipoteka łączna do kwoty 8 500 000 PLN na nieruchomościach należących do Unimot Express Sp. z.o.o. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie Unimot Express Sp. z.o.o o poddaniu się egzekucji z mienia (nieruchomości) do kwot 8 500 000 PLN oraz 3 450 000 PLN, zastaw rejestrowy na wierzytelności, Hipoteka łączna docelowo na 1 miejscu do kwoty 16 000 000,00 PLN na nieruchomościach należących: Unimot S.A., położonej w miejscowości Zawadzkie, Unimot Express Sp. z o.o., położonej w Częstochowie, ul. Torowa 3B.
mBank S.A.	-	91 522	kredyt w rachunku bieżącym	2016-03-03	2021-10-28	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, zastaw rejestrowy na zapasach, cesja wierzytelności, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej należności Atriadus, Hermes, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, blokada na rachunkach bankowych, cesja praw do przyszłych odszkodowań z umowy ubezpieczenia należności Kredytobiorcy w firmie KUKI, zastawy rejestrowe i finansowe na wierzytelnościach z rachunków bankowych.
mBank S.A.	-	-	kredyt w rachunku bieżącym	2012-10-01	2021-11-30	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, kaucja pieniężna w kwocie 1 100 000 PLN, oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
ING Bank Śląski S.A.	-	80 436	kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	2016-03-03	2021-05-31	zastaw rejestrowy za zapasie, cesja wierzytelności innych, pełnomocnictwo do rachunków bankowych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, umowa trójstronna, dyspozycja blokady rachunków celowych, umowa kaucji bankowej.
BNP Paribas Bank Polska S.A.	-	-	gwarancja płatności	2011-08-11	2022-02-28	zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 1.800.000,00 EUR, jawna niepotwierdzona cesja wierzytelności, cicha cesja wierzytelności, weksel własny in blanco, zastaw na rachunkach.
PKO Factoring S.A.	-	-	limit faktoringowy	2020-06-22	na czas nieokreślony	Porozumienie trójstronne do Polisy Nr 802002781 zawarte przez Klienta, Faktora oraz Compagnie Francaise D'Assurance Pour Le Commerce Exterieur S.A.Oddział w Polsce.
Tradea Sp. z o.o.	-	10 420	pożyczka	2020-06-01	2021-03-31	Brak
Razem	-	182 860				

Analiza umów leasingowych na 31.12.2020 r.:

Rodzaj umowy	Część długoterminowa	Część krótkoterminowa	Rodzaj zobowiązania	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Umowy leasingowe dotyczące środków transportu	2 662	1 982	leasing	2013-08-01	2025-01-05	Deklaracja wekslowa
Umowy leasingowe dotyczące umów dzierżawy	41 622	5 474	Leasing	2014-11-24	2040-12-30	Brak
Razem	44 284	7 456				

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

- WIBOR 1M – marża na poziomie 0,9% - 1,1%,
- LIBOR 1M – marża w przedziale 1,35% - 2,0%,
- EURIBOR 1M – marża w przedziale 1,35%.

Dla celów rachunku przepływów pieniężnych kredyty w rachunku bieżącymi, które są płatne na żądanie i stanowią integralną część zarządzania środkami pieniężnymi Spółki są ujęte, jako składnik środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych.

4.25 ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

<i>w tysiącach złotych</i>	Stan na 01.01.2020	Zaciągnięcia	Splaty	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizo- wane różnice kursowe	Stan na 31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	203 504	168 488	(203 504)	(4 063)	11 299	(3 284)	172 440
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek powiązanych	-	10 688	-	(268)	-	-	10 420
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek pozostałych	-	307	-	(307)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 138	47 584	(4 938)	(1 044)	-	-	51 740
Razem	213 642	227 067	(208 442)	(5 682)	11 299	(3 284)	234 600

<i>w tysiącach złotych</i>	Stan na 01.01.2019	Zaciągnięcia	Splaty	Odsetki zapłacone	Zrealizowane różnice kursowe	Niezrealizo- wane różnice kursowe	Stan na 31.12.2019
Kredyty w rachunku bieżącym	214 346	211 234	(214 346)	(7 913)	56	127	203 504
Pożyczki krótkoterminowe od jednostek powiązanych	-	34	-	(34)	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 918	3 687	(3 110)	(357)	-	-	10 138
Razem	224 264	214 955	(217 456)	(8 304)	56	127	213 642

4.26 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Długoterminowe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pozostałych	256	185
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych oraz pozostałych	539	435
Razem	795	620

Świadczenia pracownicze

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

<i>w %</i>	31.12.2020	31.12.2019
Stopa dyskonta	2,0%	2,0%
Przyszły wzrost płac	4,0%	4,0%
Inflacja	2,0%	2,0%

Zmiany stanu zobowiązań z tytułu określonych świadczeń w ciągu roku:

<i>w tysiącach złotych</i>	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odpis na ZFŚS, odprawy pośmiertne	Razem
Na dzień 1 stycznia 2019	59	6	587	652
Koszty bieżącego zatrudnienia	13	1	23	37
Koszty odsetek	2	-	3	5
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	(5)	(1)	(9)	(15)
Świadczenia wypłacone	-	-	(59)	(59)
Na dzień 31 grudnia 2019	69	6	545	620

<i>w tysiącach złotych</i>	Odprawy emerytalne	Odprawy rentowe	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odpis na ZFŚS, odprawy pośmiertne	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	69	6	545	620
Koszty bieżącego zatrudnienia	19	2	140	161
Koszty odsetek	1	-	3	4
Zyski/(straty) aktuarialne z tytułu zmiany założeń	32	-	(4)	28
Świadczenia wypłacone	(18)	-	-	(18)
Na dzień 31 grudnia 2020	103	8	684	795

Wrażliwość zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na zmiany podstawowych założeń:

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

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

4.27 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
a) do pozostałych jednostek		
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 981	2 613
Razem	1 981	2 613

Zobowiązania z tytułu umów z klientami obejmują otrzymane z góry wynagrodzenie z tytułu świadczeń niewykonanych jeszcze przez Spółkę np. umowy związane z zakupem paliw ciekłych i gazowych.

4.28 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE

Krótkoterminowe:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
a) do jednostek powiązanych		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	321	463
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów	416	746
Pozostałe zobowiązania	1	2 913
	738	4 122
b) do pozostałych jednostek		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	65 214	66 744
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	139 731	90 725
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	591	549
Rozliczenia międzyokresowe bierne	15 871	7 561
Pozostałe zobowiązania	520	149
	221 927	165 728
Razem	222 665	169 850

Kwota 139 731 tys. zł na 31.12.2020 r. (90 725 tys. zł na 31.12.2019 r.) obejmuje głównie zobowiązania z tytułu akcyzy, opłaty zapasowej, opłaty emisyjnej, podatek dochodowy od osób prawnych i fizycznych oraz podatek VAT.

4.29 INSTRUMENTY FINANSOWE

Klasyfikacja instrumentów finansowych:

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020			
a) Aktywa trwałe			
Pochodne instrumenty finansowe	-	13 247	13 247
Pozostałe należności długoterminowe	9 899	-	9 899
Aktywa z tytułu umów z klientami	3 628	-	3 628
b) Aktywa obrotowe			
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tyt. podatków)	263 477	-	263 477
Aktywa z tytułu umów z klientami	1 322	-	1 322
Pozostałe aktywa finansowe	2 765	-	2 765
Pochodne instrumenty finansowe	-	14 885	14 885
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	92 764	-	92 764
Razem	373 885	28 132	401 987

<i>w tysiącach złotych</i>	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019			
a) Aktywa trwałe			
Pozostałe aktywa finansowe	131	-	131
Pozostałe należności długoterminowe	2 224	-	2 224
Aktywa z tytułu umów z klientami	4 317	-	4 317
b) Aktywa obrotowe			
Należności (poza zaliczkami i należnościami z tytułu podatków)	228 747	-	228 747
Aktywa z tytułu umów z klientami	1 162	-	1 162
Pozostałe aktywa finansowe	5 758	-	5 758
Pochodne instrumenty finansowe	-	12 123	12 123
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	26 693	-	26 693
Razem	269 032	12 123	281 155

<i>w tysiącach złotych</i>	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2020			
a) Zobowiązania długoterminowe			
Pochodne instrumenty finansowe	-	3 438	3 438
b) Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyt w rachunku bieżącym	172 440	-	172 440
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	10 420	-	10 420
Pochodne instrumenty finansowe	-	17 700	17 700
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	82 343	-	82 343
Razem	265 203	21 138	286 342

<i>w tysiącach złotych</i>	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2019			
a) Zobowiązania długoterminowe			
Pochodne instrumenty finansowe	-	5 648	5 648
b) Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyt w rachunku bieżącym	203 504	-	203 504
Pochodne instrumenty finansowe	-	2 421	2 421
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	78 576	-	78 576
Razem	282 080	8 069	290 149

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

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

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej

Wartość godziwa

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

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, krótkoterminowe lokaty bankowe, krótkoterminowe kredyty bankowe i kredyty w rachunku bieżącym: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na szybką zapadalność tych instrumentów.
- Należności handlowe oraz pozostałe należności, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, a także rozliczenia międzyokresowe kosztów: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na ich krótkoterminowy charakter.
- Długoterminowe zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i instrumentów dłużnych, za wyjątkiem instrumentów o stałej stopie oprocentowania: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na zmienny charakter ich oprocentowania.
- Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tytułu instrumentów o stałej stopie oprocentowania: wartość księgowa wyżej wymienionych instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej z uwagi na fakt, iż stopa oprocentowania jest zbliżona do stóp rynkowych instrumentów o podobnym ryzyku.
- Instrumenty pochodne: wartość godziwa jest oparta o cenę rynkową wynikającą z notowań giełdowych, jeśli taka jest dostępna. Jeśli cena rynkowa wynikająca z bieżących notowań nie jest dostępna dla danego instrumentu, wówczas wartość godziwa jest ustalana poprzez dyskontowanie różnicy pomiędzy kontraktową ceną instrumentu oraz ceną bieżącą instrumentu biorąc pod uwagę termin zapadalności kontraktu. Na dzień 31.12.2020 r. oraz na dzień 31.12.2019 r. instrumenty pochodne stosowane przez Spółkę (terminowe transakcje wymiany walutowej FX Forward oraz terminowe transakcje commodities Futures) wycenione są według wartości godziwej z Poziomu 1 tj. w oparciu o dane pochodzące z aktywnego rynku.

Ryzyko finansowe

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

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

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

Ryzyko rynkowe

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

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

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

Główną techniką zarządzania ryzykiem rynkowym są strategie zabezpieczające wykorzystujące instrumenty pochodne (kontrakty forward, futures). Stosuje się także hedging naturalny. Spółka stosuje zintegrowane podejście do zarządzania ryzykiem rynkowym, na które jest narażona. Przykład stanowią transakcje zabezpieczające na rynku towarowym i walutowym, które są ściśle związane z kontraktami zawieranymi na rynku i realizowane są przez istniejący w Spółce dział zabezpieczeń. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko zmiany kursów walut

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

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

W Spółce obowiązuje procedura zabezpieczania kursów dla kalkulowanych cen i marż towarów zakupionych i sprzedawanych w różnych walutach. Spółka stosuje kontrakty forward i swap dla wszystkich pozycji aktywów i pasywów w pełnej wysokości podlegającej ryzyku zmiany kursów walut. Są to najprostsze narzędzia pozwalające minimalizować ryzyko wahań kursów walutowych od momentu zakupu towarów do momentu ich sprzedaży dla transakcji realizowanych w różnych walutach.

Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe

Dane dotyczące sald aktywów i pasywów w walutach obcych wobec jednostek pozostałych:

Na dzień 31.12.2020 r.:

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

Na dzień 31.12.2019 r.:

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko cenowe

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

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

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

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

Ekspozycja Spółki na ryzyko cenowe
Dane dotyczące sald:

Na dzień 31.12.2020	Ilość w tonach	Wartość godziwa w tysiącach złotych
Aktywa niefinansowe		
Zapasy wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	97 862	163 145
Razem	97 862	163 145

Na dzień 31.12.2020	Rodzaj instrumentu	Okres wyceny na który zawarte są instrumenty	Ilość w tonach	Wartość nominalna w tysiącach złotych
Zobowiązania finansowe				
Futures – sprzedaż kontraktów terminowych	ICE Gas Oil	styczeń 2021-czerwiec 2023	(10 300)	(19 802)
Swap towarowy – sprzedaż i kupno kontraktów terminowych na różne daty	ICE Gas Oil	styczeń 2021-czerwiec 2021	(73 500)	(118 361)
Razem			(83 800)	(138 163)
Ekspozycja na ryzyko cenowe dotyczące sald transakcji pochodnych			*14 062	**24 982

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

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

Na dzień 31.12.2019	Ilość w tonach	Wartość godziwa w tysiącach złotych
Aktywa niefinansowe		
Zapasy wyceniane w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży	108 847	238 701
Razem	108 847	238 701

Na dzień 31.12.2019	Rodzaj instrumentu	Okres wyceny na który zawarte są instrumenty	Ilość w tonach	Wartość nominalna w tysiącach złotych
Zobowiązania finansowe				
Futures – sprzedaż kontraktów terminowych	ICE Gas Oil	styczeń 2020-lipiec 2021	(20 300)	(38 333)
Swap towarowy – sprzedaż i kupno kontraktów terminowych na różne daty	ICE Gas Oil	styczeń 2020-czerwiec 2020	(71 200)	(162 551)
Razem			(91 500)	(200 884)
Ekspozycja na ryzyko cenowe dotyczące sald transakcji pochodnych			*17 347	**37 817

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

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

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

Analiza wrażliwości instrumentów pochodnych na zmianę cen paliw

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

Wpływ różnic cenowych na wynik finansowy Spółki:

w tysiącach złotych	Zysk/(strata) brutto	
	Wzrost cen o 15 %	Spadek cen o 15 %
31.12.2020	3 747	(3 747)
31.12.2019	5 673	(5 673)

Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej to możliwość niekorzystnego wpływu zmian stóp procentowych na wyniki. W 2020 r. Spółka narażona była na ten rodzaj ryzyka głównie w związku z korzystaniem z zewnętrznych źródeł finansowania.

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

Ekspozycja Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych:

w tysiącach złotych	31.12.2020	31.12.2019
Instrumenty o stałej stopie procentowej		
Aktywa finansowe	2 571	2 221
Zobowiązania finansowe	10 420	-
Razem	12 991	2 221
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej		
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów oraz leasingów	(224 180)	(213 642)
Razem	(224 180)	(213 642)

Kwoty instrumentów o stałej i zmiennej stopie procentowej obejmują pozycje wyszczególnione w nocie 4.22.

Ryzyko zmiany stóp procentowych na wartości godziwe i przepływy pieniężne

Spółka nie posiada istotnych oprocentowanych aktywów finansowych, dlatego też przychody Spółki oraz przepływy pieniężne są w dużej mierze niezależne od zmian rynkowych stóp procentowych. Spółka jest bardziej narażona na ryzyko stóp procentowych od strony pożyczek i kredytów. Pożyczki udzielone o zmiennej stopie procentowej wystawiają Spółkę na ryzyko stóp procentowych od strony przepływów pieniężnych.

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

(Spadek)/wzrost stopy procentowej o 150 bp na dzień sprawozdawczy zwiększyłby/(zmniejszyłby) wynik finansowy o wartość zaprezentowaną w poniższej tabeli. Analiza została przeprowadzona przy założeniu, że wszystkie pozostałe zmienne, a w szczególności kursy wymiany walut, pozostają niezmiennie. Analiza dla 2019 r. została przeprowadzona w ten sam sposób.

Wpływ zmiany stóp procentowych na wynik finansowy Spółki:

W tysiącach złotych	Zysk/(strata) brutto	
	Wzrost o 1,5 %	Spadek o 1,5 %
31.12.2020	(3 363)	3 363
31.12.2019	(3 205)	3 205

Ryzyko kredytowe

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

Ryzyko kredytowe związane jest głównie z następującymi obszarami:

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

Ryzyko kredytowe dotyczy w szczególności następujących pozycji bilansowych:

- należności handlowe,
- instrumenty pochodne,
- środki pieniężne i lokaty bankowe,
- udzielone pożyczki,
- udzielone gwarancje i poręczenia.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe:

w tysiącach złotych	31.12.2020	31.12.2019
Pożyczki	2 765	5 889
Należności	273 376	230 971
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	28 132	12 123
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie)	92 764	26 693
Razem	397 037	275 676

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

Udzielone pożyczki - szacowanie utraty wartości aktywów

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

Należności handlowe - szacowanie utraty wartości aktywów

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

Spółka prowadzi restrykcyjną politykę nadawania limitów kupieckich, która jest kontynuowana od lat. Poprzez wewnętrzne działy Spółka prowadzi stały monitoring sald i nadzór nad wykorzystaniem limitów kupieckich. Wobec należności wymagalnych stosowany jest regulamin windykacji należności.

Zabezpieczenie należności stanowią ubezpieczenia jak też inne formy, np. gwarancje bankowe, hipoteki, blokady środków na rachunkach bankowych, zastawy rejestrowe na ruchomościach, akty poddania się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c.

Spółka współpracuje z wiodącymi ubezpieczycielami należności: Atradius, Euler Hermes, Coface, KUKE. Wymienione podmioty wykazują znaczące potencjały finansowe oraz korzystają z zabezpieczeń w traktatach reasekuracyjnych, co do których nie ma informacji o zmianach w związku z pandemią koronawirusa. Postawa Ubezpieczycieli jest stabilna i wyważona, nie obserwujemy istotnych wahań w zakresie pokrycia limitowego, a otwarte procesy negocjacji warunków ubezpieczenia przebiegają bez zakłóceń. Pojemność polis ubezpieczenia należności oscyluje na poziomie 87,2% stanu należności. Główny ubezpieczyciel – Atradius – od kilku lat nie zwiększa swojego zaangażowania w branży petrochemicznej, utrzymując jedynie wieloletnie kontrakty.

Wg stanu na 31 grudnia 2020 r. 72,1% należności było objętych ubezpieczeniem, 4,4% pozyskanymi od klientów innymi formami zabezpieczeń, bez zabezpieczeń pozostawało 23,5%. W ostatniej grupie znajdują się podmioty renomowane (koncerny paliwowe), należności od podmiotów powiązanych oraz od podmiotów niepodlegających ubezpieczeniu, jak jednostki administracji publicznej czy osoby fizyczne (dywersyfikacja ryzyka z uwagi na duże rozdrobnienie należności).

Struktura wiekowa należności handlowych od jednostek powiązanych

Wartość brutto:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Nieprzeterminowane	4 715	4 912
Przeterminowane, w tym:	3 296	1 216
1-30 dni	79	68
31-60 dni	1 653	885
60-180 dni	987	263
181-365 dni	296	-
Powyżej 365 dni	281	-
Razem	8 011	6 128

Utrata wartości:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Nieprzeterminowane	(20)	(327)
Przeterminowane, w tym:	(561)	(15)
1-30 dni	(13)	-
31-60 dni	(48)	-
60-180 dni	(68)	(15)
181-365 dni	(151)	-
Powyżej 365 dni	(281)	-
Razem	(581)	(342)

Wartość netto:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Nieprzeterminowane	4 695	4 585
Przeterminowane, w tym:	2 735	1 201
1-30 dni	66	68
31-60 dni	1 605	885
60-180 dni	919	248
181-365 dni	145	-
Powyżej 365 dni	-	-
Razem	7 430	5 786

Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe od jednostek powiązanych:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Bilans otwarcia na 1 stycznia	(342)	(170)
Utworzenie	(581)	(327)
Rozwiązanie	342	155
Bilans zamknięcia na 31 grudnia	(581)	(342)

Struktura wiekowa należności handlowych od jednostek pozostałych
Wartość brutto:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Nieprzeterminowane	171 297	149 967
Przeterminowane, w tym:	32 088	46 836
1-30 dni	21 891	37 181
31-60 dni	1 837	2 530
60-180 dni	826	1 097
181-365 dni	2 362	993
Powyżej 365 dni	5 172	5 035
Razem	203 385	196 803

Utrata wartości:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Nieprzeterminowane	(290)	(276)
Przeterminowane, w tym:	(5 472)	(5 081)
1-30 dni	(27)	(81)
31-60 dni	(12)	(282)
60-180 dni	(320)	(228)
181-365 dni	(952)	(217)
Powyżej 365 dni	(4 161)	(4 273)
Razem	(5 762)	(5 357)

Wartość netto:

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Nieprzeterminowane	171 007	149 691
Przeterminowane, w tym:	26 616	41 755
1-30 dni	21 864	37 100
31-60 dni	1 825	2 248
60-180 dni	506	869
181-365 dni	1 410	776
Powyżej 365 dni	1 011	762
Razem	197 623	191 446

Zwiększenia i zmniejszenia odpisów aktualizujących należności handlowe od jednostek pozostałych:

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Bilans otwarcia na 1 stycznia	(5 357)	(1 620)
Utworzenie	(3 264)	(5 742)
Wykorzystanie	276	247
Rozwiązanie	2 583	1 758
Bilans zamknięcia na 31 grudnia	(5 762)	(5 357)

Na dzień 31.12.2020 r. należności handlowe w kwocie 171 007 tys. zł nie były przeterminowane, ani nie utraciły wartości (31.12.2019 r.: 149 691 tys. zł).

Na dzień 31.12.2020 r. należności handlowe w kwocie 26 616 tys. zł (31.12.2019 r.: 41 755 tys. zł) były przeterminowane, ale nie stwierdzono utraty ich wartości.

Należności te dotyczą w głównej mierze klientów, z którymi Spółka współpracuje od wielu lat, są ubezpieczone lub są zabezpieczone na majątku klientów.

Na dzień 31.12.2020 r. należności handlowe w kwocie 5 762 tys. zł (31.12.2019 r.: 5 357 tys. zł) były przeterminowane i stwierdzono utratę ich wartości, w związku z czym w 2020 r. zostały objęte odpisem w wysokości 5 762 tys. zł (2019r.: 5 357 tys. zł). Na dzień 31.12.2020 r. należności handlowe w kwocie 290 tys. zł nie były przeterminowane, ale stwierdzono utratę ich wartości ponieważ dotyczą tzw. sankcji finansowych (31.12.2019 r.: 276 tys. zł).

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

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

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

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

Zgodnie z doświadczeniem przeliczeń analizowanych dla pierwszego okresu obowiązywania MSSF 15 współczynniki utraty wartości wyliczono łącznie dla należności ubezpieczonych, nieubezpieczonych i powiązanych w przedziałach opóźnień:

- Nieprzeterminowane,
- Przeterminowane 1 – 14 dni,
- Przeterminowane 15 – 28 dni,
- Przeterminowane 29 – 60 dni,
- Przeterminowane 61 – 180 dni,
- Przeterminowane powyżej 180 dni.

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

<i>w tysiącach złotych</i>	31.12.2020	31.12.2019
Należności brutto w koszyku 2	198 233	192 177
Odpis na należności w koszyku 2	(609)	(731)
Należności netto w koszyku 2	197 623	191 446
Należności brutto w koszyku 3	5 153	4 626
Odpis na należności w koszyku 3	(5 153)	(4 626)
Należności netto w koszyku 3	-	-

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

Środki pieniężne - szacowanie utraty wartości aktywów

Spółka lokuje wolne środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyłącznie w podmiotach działających w sektorze finansowym. Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2020 r. dla kwoty 92 475 tys. zł, co stanowi 99,64 % kwoty ogółu środków pieniężnych Spółki w wysokości 92 806 tys. zł (zawartej w nocie 4.20), pozostałe są to środki pieniężne w drodze i w kasie, wykazała, że są to w przeważającej części banki posiadające rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także dysponujące wysokimi kapitałami własnymi oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową w Polsce. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji środków w poszczególnych instytucjach finansowych.

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

w tysiącach złotych	31.12.2020	Rating Moody's	Rating Fitch	Rating S&P	31.12.2020	31.12.2019
Bank1	66 976,4	A3	BBB-	BBB	72,4%	64,8%
Bank2	9 345,5	Aa3	A+	A+	10,1%	18,3%
Bank3	4 819,5	A2	-	-	5,2%	-
Bank4	4 800,8	A2	A+	-	5,2%	1,5%
Bank5	4 667,1	Baa1	BBB-	-	5,0%	5,1%
Pozostałe banki	1 865,7	-	-	-	2,1%	10,3%
Razem	92 475,0	-	-	-	100,0%	100,0%

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

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

Transakcje w instrumenty pochodne - szacowanie utraty wartości aktywów

Spółka zawiera transakcje w instrumentach pochodnych w podmiotach działających w sektorze finansowym. Analiza ekspozycji na ten rodzaj ryzyka, przeprowadzona na 31 grudnia 2020 r. dla kwoty 9 226 tys. zł, wykazała, że są to w przeważającej części banki posiadające rating na poziomie najwyższym, średniowysokim i średnim, a także broker dysponujący wysokimi kapitałami własnymi oraz wiodącą i stabilną pozycją rynkową w Polsce. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez analizę ratingów kredytowych oraz ograniczenie poziomu koncentracji transakcji w poszczególnych instytucjach finansowych.

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

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

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

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

Ryzyko utraty płynności

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

W zarządzaniu płynnością Spółka kieruje się następującymi zasadami:

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

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych wraz z płatnościami odsetek:

a) do jednostek powiązanych na dzień 31.12.2020

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość bilansowa	Zakon-traktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Zobowiązania finansowe						
Inne zobowiązania oprocentowane	10 420	10 420	-	10 420	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	738	738	322	-	416	-
Razem	11 158	11 158	322	10 420	416	-

b) do jednostek powiązanych na dzień 31.12.2019

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość bilansowa	Zakon-traktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	4 122	4 122	463	2 913	-	746
Razem	4 122	4 122	463	2 913	-	746

c) do pozostałych jednostek na dzień 31.12.2020

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość bilansowa	Zakon-traktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	51 740	71 334	968	1 905	6 837	24 346	37 278
Kredyty w rachunku bieżącym	172 440	172 440	172 440	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	21 138	21 138	2 574	-	15 126	3 438	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	81 605	81 605	81 605	-	-	-	-
Razem	326 923	346 517	257 587	1 905	21 963	27 784	37 278

d) do pozostałych jednostek na dzień 31.12.2019

<i>w tysiącach złotych</i>	Wartość bilansowa	Zakon- traktowana wartość przepływów	do 1 m-ca	od 1 m-ca do 3 m-ca	od 3 m-ca do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 138	11 455	277	552	2 431	8 195	-
Kredyty w rachunku bieżącym	203 504	203 504	203 504	-	-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe	8 069	8 069	2 186	235	-	5 648	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (z wyjątkiem zobowiązań publicznoprawnych i wynagrodzeń)	74 454	74 454	74 454	-	-	-	-
Razem	296 165	297 482	280 421	787	2 431	13 843	-

Zarządzanie kapitałami

W celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji Spółka zarządza kapitałem w taki sposób, aby zapewnić przyszły rozwój przy jednoczesnym maksymalizowaniu zwrotu z kapitału dla akcjonariuszy. Poziom zwrotu z kapitału Spółka monitoruje za pomocą wskaźnika rentowności kapitału ROE (zysk netto/kapitał własny). Poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2020 r. wynosi 12,8% (odpowiednio na 31 grudnia 2019 r. 22,1%).

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

- wskaźnik pokrycia aktywów (kapitał własny / suma aktywów), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2020 r. wynosi 34,9% (odpowiednio na 31 grudnia 2019 r. 38,0%),
- wskaźnik płynności bieżącej (aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe), poziom tego wskaźnika na 31 grudnia 2020 r. wynosi 1,3 (odpowiednio na 31 grudnia 2019 r. 1,5).

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

4.30 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Kwota gwarancji dotyczących zobowiązań Spółki Unimot S.A. wobec osób trzecich, wystawionych w toku bieżącej działalności na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła odpowiednio 32 mln pln i 6,8 mln euro oraz 30,52 mln pln i 1,7 mln euro. Dotyczyły one głównie: gwarancji cywilnoprawnych związanych z zabezpieczeniem należytego wykonania umów oraz gwarancji publicznoprawnych wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących zabezpieczających prawidłowość prowadzenia działalności koncesjonowanych w sektorze paliw ciekłych i wynikających z tej działalności należności podatkowych, celnych itp.

Wartość akredytyw standby wystawionych na zlecenie Spółki Unimot S.A. na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła odpowiednio 0 mln usd i 19,4 mln usd.

Spółka Unimot S.A. udzieliła poręczenie cywilne za zobowiązania jednostki powiązanej osobowo niekonsolidowanej w kwotach na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. odpowiednio 2,5 mln pln i 2,5 mln pln.

Spółka Unimot S.A. wystawiła gwarancje, poręczenia cywilne i poręczenia wekslowe za zobowiązania jednostek powiązanych konsolidowanych w kwotach na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. odpowiednio 38,4 mln pln i 36,7 mln pln.

Kwota gwarancji dotyczących zobowiązań spółek zależnych wobec osób trzecich, wystawionych w toku bieżącej działalności na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła odpowiednio 21,9 mln pln i 21,74 mln pln.

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

4.31 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Saldo rozrachunków na 31.12.2020 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Należności	Zobowiązania	Otrzymane pożyczki	Udzielone pożyczki
Unimot Express Sp. z o.o. - jednostka dominująca	32	282	-	-
Unimot System Sp. z o.o. - jednostka zależna	415	1	-	-
Blue LNG Sp. z o.o. - jednostka zależna	514	-	-	519
Unimot Paliwa Sp. z o.o. - jednostka zależna	208	-	-	-
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. - jednostka zależna	2 181	39	-	2 052
Tradea Sp. z o.o. - jednostka zależna	1 252	-	10 420	-
Unimot Ukraine LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Energy LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Asia LLC - jednostka zależna	944	416	-	-
3 Seas Energy LLC - jednostka zależna	1 530	-	-	-
Naturalna Energia Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
PV Energy Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	853	-	-	-
Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	7	-	-	-
Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Razem	7 936	738	10 420	2 571

Saldo rozrachunków na 31.12.2019 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Należności	Zobowiązania	Otrzymane pożyczki	Udzielone pożyczki
Unimot Express Sp. z o.o. - jednostka dominująca	34	274	-	-
Unimot System Sp. z o.o. - jednostka zależna	451	2 913	-	-
Blue LNG Sp. z o.o. - jednostka zależna	812	-	-	2 221
Unimot Paliwa Sp. z o.o. - jednostka zależna	209	47	-	-
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. - jednostka zależna	3 856	142	-	-
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. SK.A. - jednostka zależna	-	-	-	-
Tradea Sp. z o.o. - jednostka zależna	79	-	-	-
Unimot Ukraine LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Energy LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Asia LLC - jednostka zależna	818	746	-	-
PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	33	-	-	-
Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Razem	6 292	4 122	-	2 221

Przychody ze wzajemnych transakcji za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Przychody ze sprzedaży towarów	Przychody ze sprzedaży usług	Przychody finansowe
Unimot Express Sp. z o.o. - jednostka dominująca	82	6	-
Unimot System Sp. z o.o. - jednostka zależna	2 963	56	56
Blue LNG Sp. z o.o. - jednostka zależna	6	10	43
Unimot Paliwa Sp. z o.o. - jednostka zależna	5	18	204
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. - jednostka zależna	8 023	91	70
Tradea Sp. z o.o. - jednostka zależna	47	4 099	65
Unimot Ukraine LLC - jednostka zależna	764	-	-
Unimot Energy LLC - jednostka zależna	-	-	-
Unimot Asia LLC - jednostka zależna	-	-	-
3 Seas Energy LLC - jednostka zależna	-	-	-
Naturalna Energia Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-
Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-
PV Energy Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-
PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	7	-	25
Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	5	6	-
Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-
Razem	11 902	4 286	463

Przychody ze wzajemnych transakcji za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Przychody ze sprzedaży towarów	Przychody ze sprzedaży usług	Refaktury	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe
Unimot Express Sp. z o.o. - jednostka dominująca	95	1	15	-	-
Unimot System Sp. z o.o. - jednostka zależna	3 980	68	44	-	204
Blue LNG Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	10	7	-	124
Blue Cold Sp. z o.o.	-	6	9	-	-
Unimot Paliwa Sp. z o.o. - jednostka zależna	7	28	7	-	203
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. - jednostka zależna	6 200	30	502	-	44
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. SK.A. - jednostka zależna	-	-	-	-	-
Tradea Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	24	83	36	61
Unimot Ukraine LLC - jednostka zależna	-	-	-	-	-
Unimot Energy LLC - jednostka zależna	-	-	-	-	-
Unimot Asia LLC - jednostka zależna	975	-	8	-	-
PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	4	-	30
Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	6	-	-	-
Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-	-
Razem	11 257	173	679	36	666

Koszty ze wzajemnych transakcji za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Zakup materiałów i towarów	Zakup usług	Pozostałe koszty operacyjne	Koszty finansowe
Unimot Express Sp. z o.o. - jednostka dominująca	28	620	-	240
Unimot System Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
Blue LNG Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Paliwa Sp. z o.o. - jednostka zależna	77	-	-	-
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. - jednostka zależna	962	1	-	-
Tradea Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	26	-	420
Unimot Ukraine LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Energy LLC - jednostka zależna	-	34	-	-
Unimot Asia LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
3 Seas Energy LLC - jednostka zależna	87 438	-	-	-
Naturalna Energia Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
Nasze Czyste Powietrze Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
PV Energy Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	33	-	150	-
Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Razem	88 538	681	150	660

Koszty ze wzajemnych transakcji za okres 01.01.2019 - 31.12.2019 r.

<i>w tysiącach złotych</i>	Zakup materiałów i towarów	Zakup usług	Refaktury	Koszty finansowe
Unimot Express Sp. z o.o. - jednostka dominująca	27	588	4	268
Unimot System Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	4	-
Blue LNG Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
Blue Cold Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Paliwa Sp. z o.o. - jednostka zależna	381	-	-	-
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. - jednostka zależna	554	-	192	-
Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. SK.A. - jednostka zależna	-	-	-	-
Tradea Sp. z o.o. - jednostka zależna	-	-	-	34
Unimot Ukraine LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
Unimot Energy LLC - jednostka zależna	-	155	-	-
Unimot Asia LLC - jednostka zależna	-	-	-	-
PZL Sędziszów S.A. (jednostka stowarzyszona z Unimot Express Sp. z o.o.)	88	504	8	-
Unimot Truck S.A. (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Zemadon Limited (jednostka powiązana z Unimot Express Sp. z o.o.)	-	-	-	-
Razem	1 050	1 247	208	302

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie zidentyfikowano indywidualnych transakcji przeprowadzonych między Spółką a jednostkami powiązаныmi, które byłyby znaczące ze względu na nietypowy zakres i ich wartość. Transakcje zawarte przez Spółkę ze spółkami powiązаныmi wchodziły w zakres normalnych, codziennych operacji gospodarczych, przeprowadzonych na zasadach i warunkach rynkowych. Transakcje te dotyczyły głównie zakupów materiałów i usług na potrzeby bieżącej działalności operacyjnej (paliwa, energia, usługi najmu).

Spółka w badanym okresie oraz w okresie porównawczym udzieliła poręczeń cywilnych, poręczeń wekslowych oraz wystawiła gwarancje za zobowiązania jednostek powiązanych - szczegóły w notce 4.30.

Spółka w badanym okresie udzieliła Spółce powiązanej Unimot Energia i Gaz Sp. z o.o. pożyczki w wysokości 2 000 tys. zł. Wynagrodzenie za udzielone pożyczki zostało ustalone na poziomie porównywalnym do oprocentowania dostępnego na rynku kredytów bankowych udzielanych w analogicznym okresie. W szczególności zastosowano oprocentowanie uzależnione od stawek rynkowych (WIBOR). Przy kalkulacji marż zastosowanych w umowach pożyczek uwzględniono w szczególności okoliczności, że pożyczki zostały udzielone bez zabezpieczenia materialnego, bez prowizji przygotowawczej ani innych opłat i prowizji. Podmioty udzielające na rynku pożyczek niezabezpieczonych uwzględniają fakt braku twardych zabezpieczeń poprzez wymaganie wyższego oprocentowania, które odzwierciedla wyższy stopień ponoszonego ryzyka.

4.32 ZATRUDNIENIE

01.01.2020 - 31.12.2020			
w tysiącach złotych	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	64	38	102
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2	19	21
Razem	66	57	123

01.01.2019 - 31.12.2019			
w tysiącach złotych	Kobiety	Mężczyźni	Razem
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	54	35	89
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	4	35	39
Razem	58	70	128

4.33 NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

w tysiącach złotych	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Zmiana stanu należności wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	(53 778)	(57 479)
Zmiana stanu należności z tytułu należności odsetkowych	(100)	100
Zmiana stanu należności wynikającej z umowy dezywestycyjnej - kompensaty	-	(6 178)
Zmiana stanu należności z tytułu należności inwestycyjnych	1 236	-
Zmiana stanu należności z tytułu należności pozostałych	(131)	-
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(52 773)	(63 557)

w tysiącach złotych	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Zmiana stanu zobowiązań wynikająca ze sprawozdania z sytuacji finansowej	55 373	61 152
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu udziałów	(416)	-
Zmiana stanu zobowiązań odsetkowych	574	(574)
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	55 531	60 578

4.34 WYNAGRODZENIA WŁADZ STATUTOWYCH

Wynagrodzenie Członków Zarządu

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	240	302
Rezerwa na premie Zarządu	6 621	6 219
Razem	6 861	6 521

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej

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

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

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

4.35 WYNAGRODZENIE PODMIOTU BADAJĄCEGO SPRAWOZDANIE FINANSOWE I PODMIOTÓW Z NIM POWIĄZANYCH

<i>w tysiącach złotych</i>	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Z tytułu umów o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych	155	67,5
Z tytułu umów o przeprowadzenie przeglądu sprawozdań finansowych	35	67,5
Z tytułu weryfikacji sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej	22	-
Z tytułu weryfikacji sprawozdań finansowych w formacie ESEF	30	-
Razem	242	135

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

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

4.37 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

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

Zawadzkie, 23 marca 2021 r.

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

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

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

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

.....
Małgorzata Walnik
 Osoba sporządzająca sprawozdanie