



ORLEN OIL Sp. z o.o.

RAPORT ROCZNY

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA ROK 2019

- 1. PISMO PREZESA ZARZĄDU**
- 2. SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**
- 3. WYBRANE DANE FINANSOWE**
- 4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORLEN OIL SP. Z O.O.**
- 5. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ORLEN OIL SP. Z O.O.**

WYBRANE DANE FINANSOWE ORLEN OIL SP. Z O.O.

	mln PLN		mln EUR	
	2019	2018*	2019	2018
Przychody ze sprzedaży	669 097	595 473	155 539	139 556
Zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (EBITDA)	21 467	6 833	4 990	1 601
Zysk z działalności operacyjnej (EBIT)	12 911	920	3 001	216
Zysk przed opodatkowaniem	12 164	965	2 827	226
Zysk netto	9 197	145	2 138	34
Całkowite dochody netto	9 095	46	2 114	11
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 009	(18 761)	8 603	(4 397)
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności inwestycyjnej	(34 772)	13 228	(8 083)	3 100
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) w działalności finansowej	(194)	5 764	(45)	1 351
Zwiększenia/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych	2 043	231	475	54

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Aktywa trwałe	106 961	65 772	25 117	15 296
Aktywa obrotowe	176 328	181 212	41 406	42 142
Aktywa razem	283 288	246 984	66 523	57 438
Kapitał podstawowy	75 093	75 093	17 634	17 463
Kapitał własny	161 678	154 509	37 966	35 932
Zobowiązania długoterminowe	36 062	7 683	8 468	1 787
Zobowiązania krótkoterminowe	85 548	84 792	20 089	19 719

*dane przekształcone

Powyższe dane finansowe za 2019 rok i za 2018 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku – 4,3018 EUR/PLN oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 – 4,2669 EUR/PLN
- pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu określonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 31 grudnia 2019 roku – 4,2585 EUR/PLN oraz na dzień 31 grudnia 2018 – 4,3000 EUR/PLN ;



ORLEN OIL SP. Z O.O.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

Spis treści:

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA ROK 2019	2
Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.....	7
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	8
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym.....	9
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	11
1. Informacje ogólne	11
1.1. Podstawowa działalność Spółki	11
1.2. Struktura właścicielska/ akcjonariatu*	12
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.....	12
2. Oświadczenia Zarządu.....	12
2.1. W sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego.....	12
2.2. W sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	13
3. Polityka rachunkowości	13
3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	13
3.2. Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF)	13
3.2.1. Standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez UE	16
3.3. Zmiany zasad prezentacji danych finansowych	16
3.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych	16
3.5. Opis istotnych stosowanych zasad rachunkowości	16
4. Istotne wartości oparte na osądzie i szacunkach.....	29
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	31
5. Przychody ze sprzedaży	31
6. Koszty działalności operacyjnej.....	32
6.1. Koszt własny sprzedaży	32
6.2. Koszty według rodzaju	32
6.3. Koszty świadczeń pracowniczych	33
7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	33
7.1. Pozostałe przychody operacyjne	33
7.2. Pozostałe koszty operacyjne	33
8. (Strata)/ odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych.....	33
9. Przychody i koszty finansowe netto	33
9.1. Przychody finansowe	34
9.2. Koszty finansowe	34
10. Podatek dochodowy	34
10.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku	34
10.2. Podatek odroczone	35
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	36
11. Rzeczowe aktywa trwałe.....	36
11.1. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych.....	36
11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	37
11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych	37
12. Wartości niematerialne	37
12.1. Zmiana stanu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wartości niematerialnych	38
12.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących pozostałe wartości niematerialne.....	39
12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych.....	39
13. Prawa wieczystego użytkowania gruntów	39
14. Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	39
15. Pozostałe aktywa długoterminowe	40
16. Utrata wartości aktywów trwałych	40
17. Zapasy.....	40
17.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania.....	40
18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	41
18.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności.....	41
18.2. Odpis aktualizujący wartość należności	41
19. Pozostałe aktywa finansowe	41
20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
21. Kapitał własny	42
21.1. Kapitał podstawowy (PKN).....	42
21.2. Kapitał z emisji akcji/objęcia udziałów* powyżej ich wartości nominalnej	42
21.3. Zyski zatrzymane	42
21.4. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty Spółki za 2019 rok.....	42
21.5. Podział zysku Spółki za 2018 rok.....	43
21.6. Polityka zarządzania kapitałem własnym	43
22. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	43
22.1. Pożyczki	43
22.2. Zmiana stanu długu netto.....	43
23. Rezerwy.....	44
23.1. Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia.....	45
23.2. Pozostałe rezerwy.....	47
24. Pozostałe zobowiązania długoterminowe.....	47
25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	48
26. Przychody przyszłych okresów.....	49
27. Pozostałe zobowiązania finansowe	49
28. Informacje o ustanowionych zabezpieczeniach.....	49
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	50

29. Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	50
29.1. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	50
29.2. Pozostałe korekty w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej	50
29.3. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	50
29.4. Odsetki netto	50
29.5. (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej	51
29.6. Połączenie przedsięwzięcia	51
Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów – przekształcenie danych za 2018 rok	52
Sprawozdanie z sytuacji finansowej – przekształcenie danych za 2018 rok	53
29.7. Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)	54
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	55
30. Instrumenty finansowe	55
30.1. Kategorie i klasy instrumentów finansowych	55
30.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	56
30.3. Koszty finansowe z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych	56
30.4. Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych	56
POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	59
31. Ustalanie wartości godziwej	59
32. Leasing	59
32.1. Spółka jako leasingobiorca	59
33. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz przyszłe zobowiązania z tytułu podpisanych kontraktów inwestycyjnych	60
34. Inne ujawnienia	60
35. Transakcje z podmiotami powiązanymi	60
35.1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę lub jednostki zależne z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe	60
35.2. Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami	60
35.3. Transakcje kluczowego personelu kierowniczego Spółki z podmiotami powiązanymi	60
35.4.1. Zasady premiowania kluczowego personelu kierowniczego	61
35.4.2. Wynagrodzenia związane z zakazem konkurencji i rozwiązaniem umowy wskutek odwołania z zajmowanego stanowiska	61
35.5. Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi	62
35.6. Transakcje z jednostkami powiązanymi ze Skarbem Państwa	63
36. Wynagrodzenie wynikające z umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	63
37. Posiadane koncesje	63
38. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji	63
39. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	63
40. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	64

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	NOTA	2019	2018*
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	669 097	595 473
Koszt własny sprzedaży	6.1	(543 205)	(493 629)
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		125 892	101 844
Koszty sprzedaży		(76 592)	(71 009)
Koszty ogólnego zarządu		(36 050)	(30 348)
Pozostałe przychody operacyjne	7.1	1 280	2 906
Pozostałe koszty operacyjne	7.2	(1 581)	(1 060)
(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	8	(38)	(1 413)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		12 911	920
Przychody finansowe	9.1	1 688	1 785
Koszty finansowe	9.2	(2 397)	(1 710)
Przychody i koszty finansowe netto		(709)	75
Zysk/(Strata) z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie		-	-
(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	8	(38)	(30)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		12 164	965
Podatek dochodowy	10	(2 967)	(1 137)
<i>podatek dochodowy bieżący</i>		(1 150)	-
<i>podatek odroczony</i>		(1 817)	(1 137)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		9 197	(172)
Działalność zaniechana ¹		-	-
Zysk/(Strata) akcjonariuszy mniejszościowych		-	317
Zysk/(Strata) netto		9 197	145
Inne całkowite dochody:			
które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		(102)	(191)
<i>zyski i straty aktuarialne</i>		(126)	(236)
<i>podatek odroczony</i>		24	45
		-	-
Całkowite dochody netto		9 095	(46)

* dane przekształcone

¹ W przypadku, gdy nie występuje działalność zaniechana nie ma obowiązku prezentowania wyniku finansowego w podziale na działalność kontynuowaną i zaniechaną

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	NOTA	31/12/2019	31/12/2018*
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	75 441	45 516
Wartości niematerialne	12	2 046	1 189
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	32.1	14 542	
Prawa wieczystego użytkowania gruntów	13	-	2 334
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10.2	14 932	16 718
Pozostałe aktywa finansowe	15	-	15
		106 961	65 772
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	80 515	101 376
Prawo do zwrotu produktów od klientów		1	230
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	89 434	79 215
Pozostałe aktywa finansowe	19	2 536	1
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 420	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20	2 421	378
		176 328	181 212
Aktywa razem		283 288	246 984
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	21.1	75 093	75 093
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	21.2	15 137	15 137
Udziały/(Akcje) własne (wielkość ujemna)		-	
Zyski zatrzymane	21.3	71 448	64 279
Kapitały własny akcjonariuszy mniejszościowych			
		161 678	154 509
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	22	20 343	46
Rezerwy	23	6 906	6 548
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	10.2	-	
Zobowiązania z tytułu leasingu	32.1.	8 813	1 089
		36 062	7 683
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25	78 409	66 588
Zobowiązania z tytułu leasingu	32.1.	3 879	1 068
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		2 539	37
Zobowiązania do zwrotu wynagrodzenia		4	2 332
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	22	31	30
Rezerwy	23	660	777
Przychody przyszłych okresów		24	52
Pozostałe zobowiązania finansowe	27	2	13 908
		85 548	84 792
Zobowiązania razem		121 610	92 475
Pasywa razem		283 288	246 984

*dane przekształcone

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy oraz kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
NOTA	21.3		
Zysk netto		9 197	9 197
Składniki innych całkowitych dochodów		(126)	(126)
Całkowite dochody netto		9 071	9 071
Kapitał wynikający z połączenia jednostek pod wspólną kontrolą		(1 902)	(1 902)
31/12/2019	90 230	71 448	161 678
01/01/2018 (dane zatwierdzone)	90 230	62 288	152 518
Wpływ wdrożenia MSSF 9		271	271
01/01/2018 (dane przekształcone)	90 230	62 559	152 789
Zysk netto		145	145
Składniki innych całkowitych dochodów		(236)	(236)
Całkowite dochody netto		(91)	(91)
Pozostałe		1 811	1 811
31/12/2018	90 230	64 279	154 509

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

		2019	2018
	NOTA		
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		12 164	965
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	6.2	8 556	5 913
Odsetki netto	29.4	624	290
Dywidendy	35.5		
(Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej	29.5	(183)	(236)
Zmiana stanu rezerw	29.1	241	376
Zmiana stanu kapitału pracującego		17 679	(28 214)
Zapasy	29.1	20 861	843
Należności	29.1	(10 190)	(4 863)
Zobowiązania	29.1	7 008	(24 194)
Pozostałe korekty	29.2	825	2 144
Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)	29.7	(2 897)	
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności operacyjnej		37 009	(18 762)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania		(32 770)	(7 320)
Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania		448	483
Odsetki otrzymane	29.4	75	90
Wpływy/(Wydatki) z tytułu udzielonych pożyczek krótkoterminowych			
Wpływy/(Wypływy) w ramach systemu cash pool		(2 528)	19 975
Rozliczenie instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń			
Pozostałe		3	
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności inwestycyjnej		(34 772)	13 228
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Nabycie akcji/objęcie udziałów własnych i wydatki z tytułu dopłat do kapitału		(1 448)	
Wpływy z otrzymanych kredytów i pożyczek		20 402	19
Emisja dłużnych papierów wartościowych			
Splaty kredytów i pożyczek		(8)	(6 720)
Wykup dłużnych papierów wartościowych			
Odsetki zapłacone, w tym od:		(966)	(293)
Kredytów			(64)
Pożyczek		(252)	(6)
Cash pool		(222)	(143)
Z tytułu leasingu		(375)	(79)
Prowizje od kredytów i pożyczek		(117)	
Wpływy/(Wypływy) w ramach systemu cash pool		(13 884)	13 883
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(3 928)	(1 105)
Pozostałe		(362)	(21)
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności finansowej		(194)	5 764
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych		2 043	231
Środki pieniężne na początek okresu		378	147
Środki pieniężne na koniec okresu	20	2 421	378
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		518	337

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE**1. Informacje ogólne****1.1. Podstawowa działalność Spółki**

Zgodnie z brzmieniem tekstu jednolitego aktu założycielskiego Spółki ustalonym uchwałą Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejestrowy XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000102722. Spółce nadano numer statystyczny REGON 351492391. Siedziba Spółki mieści się przy ul. Opolskiej 114, 31-323 Kraków.

- a) Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.
- b) Spółka funkcjonuje w ramach Grupy Kapitałowej Polskiego Koncernu Naftowego ORLEN S.A. Sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi ORLEN OIL Sp. z o.o. jako spółka zależna, jest sporządzane przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z siedzibą w Płocku, ul. Chemików 7, 09 411 Płock. Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem finansowym Spółki.

Zgodnie z brzmieniem tekstu jednolitego aktu założycielskiego Spółki ustalonym uchwałą Zarządu nr 350/2011 z dnia 20 grudnia 2011 roku przedmiotem działalności jest między innymi:

- wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej,
- produkcja chemikaliów nieorganicznych podstawowych pozostałych,
- produkcja chemikaliów organicznych podstawowych pozostałych,
- produkcja środków myjących i czyszczących,
- produkcja wyrobów chemicznych pozostałych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych,
- przetwarzanie odpadów niemetalowych, włączając wyroby wybrakowane,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż detaliczna pojazdów samochodowych,
- konserwacja i naprawa pojazdów mechanicznych,
- pomoc drogowa oraz pozostała działalność usługowa związana z pojazdami mechanicznymi,
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych,
- sprzedaż, konserwacja i naprawa motocykli oraz sprzedaż części i akcesoriów do nich,
- sprzedaż detaliczna paliw,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych,
- działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży określonego towaru lub określonej grupy towarów, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana żywności, napojów i wyrobów tytoniowych,
- sprzedaż hurtowa paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów,
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- pozostała sprzedaż hurtowa,
- sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna artykułów nieżywnościowych w wyspecjalizowanych sklepach, gdzie indziej

- niesklasyfikowana,
- transport drogowy towarów,
- magazynowanie i przechowywanie towarów,
- działalność wspomagająca transport lądowy pozostała,
- wynajem pozostałych środków transportu lądowego,
- wynajem pozostałych maszyn i urządzeń,
- prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk chemicznych,
- prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych,
- prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- badanie rynku i opinii publicznej,
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego,
- badania i analizy techniczne,
- reklama,
- działalność związana z pakowaniem,
- działalność związana z organizacją targów i wystaw,
- działalność komercyjna pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana

1.2. Struktura właścicielska/ akcjonariatu*

Udziałowcy posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników na dzień 31 grudnia 2019 roku:

	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów (w tys. PLN)	Udział w kapitale podstawowym
PKN ORLEN S.A.	75 093	75 093	100,00%
	75 093	75 093	100,00%

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki jest następujący:

Zarząd

Janusz Fudała	– Prezes Zarządu
Marcin Strojny	– Członek Zarządu ds. Handlowych
Jacek Światała	– Członek Zarządu ds. Finansowych
Franciszek Romaniak	– Członek Zarządu ds. Operacyjnych

Rada Nadzorcza

Adam Jarosz	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Magdalena Grabowska	– Członek Rady Nadzorczej
Małgorzata Olaszkiewicz	– Sekretarz Rady Nadzorczej

2. Oświadczenia Zarządu

2.1. W sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Zarząd Orlen Oil Sp. z o.o. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości (zaprezentowanymi w [nocie 3](#)) oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

2.2. W sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zarząd Orlen Oil Sp. z o.o. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania jednostkowego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego Orlen Oil Sp. z o.o. za 2019 rok jest Deloitte Audit Sp. z o.o. SK.

3. Polityka rachunkowości

3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostkowe 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 2019 roku. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz nieruchomości inwestycyjnych, które zostały wycenione w wartości godziwej.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe, z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych, zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez UE i przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami przydatności i istotności a także wiernej prezentacji ujętymi w 3 rozdziale założeń koncepcyjnych MSSF.*

3.2. Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF)

➤ MSSF 16 Leasing (MSSF 16)

Wybrane zasady rachunkowości

MSSF 16 „Leasing” opublikowany 13 stycznia 2016 roku został przyjęty przez Unię Europejską 31 października 2017 roku.

Od 1 stycznia 2019 roku, Spółka zastosowała wymogi nowego Standardu dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Zastosowanie nowego Standardu zostało dokonane zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w MSSF 16.

Spółka dokonała wdrożenia MSSF 16 przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, dlatego też, dane porównawcze za 2018 rok nie zostały przekształcone, a łączny efekt pierwszego zastosowania nowego standardu został ujęty, jako korekta bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania równe zobowiązaniom z tytułu leasingu w kwocie równej w wysokości 12 974 tys. PLN, co nie spowodowało powstania różnicy wartości do ujęcia w pozycji zysków zatrzymanych.

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

Spółka zastosowała nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub po tym dniu. Tym samym, w odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 roku zastosowała praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania. Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka zastosowała MSSF 16 do umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

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.

Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej 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.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- stopy wolnej od ryzyka (risk free rate), wyznaczonej na bazie IRS (Interest Rate Swap) zgodnie z okresem zapadalności stopy dyskonta i odpowiedniej stopy bazowej dla danej waluty, oraz
- premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową wyliczoną z uwzględnieniem segmentacji ryzyka kredytowego wszystkich spółek w których zostały zidentyfikowane umowy leasingowe.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące głównie:

- a) Gruntów, w tym:
 - praw wieczystego użytkowania gruntów zawartych na czas określony do 99 lat,
 - gruntów pod stacje paliw i miejsca obsługi podróżnych zawartych na czas określony do 30 lat oraz na czas nieokreślony.
- b) Budynków i budowli, w tym stacji paliw, zbiorników magazynowych, powierzchni biurowych zawartych na czas określony do 30 lat.
- c) Środków transportu i pozostałych, w tym:
 - cystern kolejowych zawartych na czas określony od 3 do 10 lat,
 - samochodów osobowych zawartych na czas określony do 3 lat,
 - lokomotyw zawartych na czas określony do 3 lat.

Utrata wartości

Spółka stosuje MSR 36 „Utrata wartości aktywów” w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

Wyłączenia

Następujące umowy w Spółce nie wchodzą w zakres MSSF 16:

- umowy leasingu dotyczące poszukiwań lub wykorzystania surowców naturalnych,
- umowy licencyjne udzielone objęte zakresem MSSF 15 - Przychody z tytułu umów z klientami oraz
- umowy leasingu aktywów niematerialnych objętych zakresem MSR 38.

Uproszczenia i praktyczne rozwiązania

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które, gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 18 799 PLN przeliczone po kursie z dnia pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku (co odpowiada 5 000 USD) lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia NBP na moment początkowego ujęcia umowy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość. Jako przedmioty o niskiej wartości Spółka ujmuje np.: butle z gazem technicznym, ekspresy do kawy, inne małe elementy wyposażenia.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- a) leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- b) bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Jeżeli leasingobiorca przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania składnika aktywów w subleasing, wówczas główny leasing nie kwalifikuje się jako leasing składnika aktywów o niskiej wartości.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:

- poniesione nakłady w związku z daną umową lub
- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom

leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu.

O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, ustala się okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania.

W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową lub braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy, bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się za okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

3.2.1. Standardy i Interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez UE

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE	Ewentualny wpływ na sprawozdanie finansowe
Zmiany do MSSF 3 - Połączenia przedsięwzięć - definicja przedsięwzięcia	brak wpływu
Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 - definicja terminu "istotny"	brak wpływu
Zmiany do MSSF9, MSR 39 oraz MSSF 7 - reforma IBOR	brak wpływu

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

3.3. Zmiany zasad prezentacji danych finansowych

W 2019 roku i okresie porównawczym nie wystąpiły istotne zmiany prezentacji danych finansowych.

3.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w zaokrągleniu do tysięcy PLN (tys. PLN)**; chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej. Zasady rachunkowości dla transakcji w walucie obcej ujawniono w [nocie 3.5.2.](#)

3.5. Opis istotnych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady rachunkowości za 2019 rok, są takie same jak opisane w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2018.

3.5.1. Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich

Zmiany zasad rachunkowości dokonuje się tylko wówczas, gdy:

- wymagają tego postanowienia MSSF,
- doprowadzi to do tego, iż zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne Spółki będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad rachunkowości zakłada się, że nowe zasady rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego. Dla zapewnienia porównywalności danych, dokonuje się odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównawczych) dla najwcześniejszego prezentowanego okresu w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, gdy ustalenie wpływu zmiany na poszczególne okresy lub jej łącznego wpływu jest niewykonalne w praktyce.

Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji, w sytuacji gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków, czy zdobycia większego doświadczenia.

Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjmuje się założenie, że błędy zostały skorygowane już w okresie, w którym zostały popełnione.

3.5.2. Transakcje w walucie obcej

Transakcję w walucie obcej początkowo ujmuje się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji.

Na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

- pozycje pieniężne w walucie obcej, obejmujące posiadane przez Spółkę waluty oraz należności i zobowiązania przypadające do otrzymania lub zapłaty w ustalonej lub możliwej do ustalenia liczbie jednostek waluty, przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia, tj. kursu wymiany natychmiastowego wykonania na koniec okresu sprawozdawczego,
- pozycje niepieniężne wyceniane według historycznej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, wyrażone w walucie obcej, przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej, wyrażone w walucie obcej, przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Spółka ujmuje różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania i wyceny pozycji pieniężnych lub z tytułu przeliczania pozycji pieniężnych po kursach innych niż te, po których zostały one przeliczone w momencie ich początkowego ujęcia w wyniku finansowym okresu, w którym powstają, z wyjątkiem pozycji pieniężnych stanowiących zabezpieczenie ryzyka walutowego ujmowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych.

3.5.3. Połączenia jednostek gospodarczych

Połączenia jednostek gospodarczych pod wspólną kontrolą, w tym nabycie zorganizowanej części jednostki gospodarczej, ujmuje się poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów łączonych spółek według stanu na dzień połączenia. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym różnicę (dodatnią/ujemną) między ceną zapłaconą a wartością księgową nabywanego przedsięwzięcia/spółki prezentuje się w pozycji Kapitał wynikający z połączenia jednostek pod wspólną kontrolą (zyski zatrzymane). Sprawozdanie finansowe spółki, na którą przechodzi majątek połączonych spółek lub nowo powstałej spółki, sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego, z tym że poszczególne składniki kapitałów własnych na koniec poprzedniego roku powinny zostać wykazane jako suma poszczególnych składników kapitałów własnych.

3.5.4. Przychody z umów z klientami

Do przychodów z umów z klientami zalicza się przychody z umów zawieranych w ramach podstawowej działalności operacyjnej, które dotyczą działalności zasadniczej, tj. działalności, do prowadzenia której Spółka została powołana.

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu pięciu kroków:

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.

Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży, opłaty paliwowej, akcyzy). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Spółka zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progiem wartościowym oraz metody wartości oczekiwanej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego 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.

Spółka stosuje powyższy model w odniesieniu do portfela umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia) o podobnych cechach, jeśli jednostka racjonalnie oczekuje, iż wpływ na sprawozdanie finansowe zastosowania poniższych zasad nie będzie istotnie różnił się od zastosowaniu poniższych zasad w stosunku do pojedynczych umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia).

3.5.4.1. Przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów, materiałów i usług

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

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania,

w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient,

w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla spółki, a Spółce przysługuje egzekwownalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Spółka ujmuje przychody z tytułu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu tylko wtedy, gdy może dokonać racjonalnego pomiaru stopnia całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku, kiedy Spółka nie jest w stanie dokonać racjonalnego pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, ale oczekuje, że odzyska koszty poniesione podczas spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia, ujmuje przychody wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można dokonać racjonalnego pomiaru wyników spełniania zobowiązania do wykonania świadczenia.

Pomiar stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia odbywa się przy wykorzystaniu metody opartej na wynikach lub metody opartej na nakładach, w zależności od tego, która zapewni bardziej rzetelny pomiar.

W przypadku, gdy zobowiązanie do wykonania świadczenia zostało spełnione, formalnie uzgodnione i zafakturowane lub został zaksięgowany dokument wewnętrzny, na podstawie którego ma nastąpić płatność, ujmuje się:

przychód – jeżeli dotyczy okresu sprawozdawczego,

pozycję zobowiązań z tytułu umów z klientami – jeżeli przychód dotyczy przyszłych okresów sprawozdawczych.

Jeżeli Spółka ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane przez Spółkę, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Ustalając cenę transakcyjną, Spółka koryguje przyrzeczoną kwotę wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie, jeśli rozkład w czasie płatności uzgodniony przez strony umowy (w sposób wyraźny lub domyślny) daje klientowi lub jednostce istotnie korzyści z tytułu finansowania przekazania dóbr lub usług klientowi.

Spółka nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

Przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów, materiałów i usług są korygowane o zyski lub straty z tytułu rozliczenia instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące powyższych przychodów.

3.5.4.2. Przychody z tytułu licencji i znaku towarowego

Przychody z tytułu licencji i znaku towarowego powstają na skutek użytkowania przez inne podmioty gospodarcze aktywów jednostki. Przychody z tytułu licencji i znaku towarowego ujmuje się w miarę upływu czasu, odpowiednio do treści umów. Opłaty otrzymywane z góry, dotyczące umów zawartych przez Spółkę w okresie bieżącym, są ujmowane jako zobowiązania z tytułu kontraktu i rozliczane w okresach sprawozdawczych, w których Spółka uzyskuje korzyści ekonomiczne, zgodnie z treścią umów.

3.5.4.3. Przychody z tytułu franszyzy

Każdorazowo Spółka ocenia, czy przyznana licencja na skutek zawarcia umowy franczyzy polega na udzieleniu prawa do dostępu, czy prawa do korzystania.

Przychody w ramach umowy franczyzowej ujmuje się w następujący sposób:

- przychody z tytułu sprzedaży paliwa do franczyzobiorcy są ujmowane w punkcie czasu,
- przychody powstałe w wyniku dostawy sprzętu i innych rzeczowych aktywów trwałych, w odniesieniu do których następuje przeniesienie tytułu własności na franczyzobiorcę, ujmowane są po dokonaniu transferu kontroli nad aktywami,
- przychody z tytułu udzielenia licencji polegającej na prawie do dostępu są ujmowane w miarę upływu czasu. Przychody z tytułu udzielenia licencji polegającej na prawie do korzystania ujmowane są w punkcie czasu.

3.5.5. Koszty

Do kosztów (w ramach podstawowej działalności operacyjnej) zalicza się koszty, które dotyczą działalności zasadniczej, tj. działalności, do prowadzenia której Spółka została powołana, które są powtarzalne i nie mają charakteru incydentalnego. W szczególności są to koszty pozyskania zasobów, ich przetworzenia i dystrybucji, które w pełni podlegają kontroli Spółki.

3.5.5.1. Koszt własny sprzedaży

Koszt własny sprzedaży obejmuje koszt sprzedanych wyrobów, towarów, materiałów i usług oraz odpisy wartości zapasów do ich cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

3.5.5.2. Koszty sprzedaży

Koszty sprzedaży obejmują koszty pośrednictwa w sprzedaży, koszty handlowe, koszty reklamy i promocji oraz koszty dystrybucji.

3.5.5.3. Koszty ogólnego zarządu

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z zarządzaniem i administrowaniem Spółką jako całością.

3.5.6. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są pośrednio związane z działalnością operacyjną i mają charakter incydentalny.

Do pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- zyski/straty ze sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych,
- nadwyżki/niedobory składników majątku,
- opłaty sądowe,
- kary umowne oraz grzywny pieniężne,
- kary za nieprzestrzeganie przepisów w zakresie ochrony środowiska,
- nieodpłatne przekazania pieniężnych i rzeczowych składników majątku,
- nadwyżki otrzymanych dotacji ponad wartość odpowiednich kosztów,
- nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe,
- utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
- odszkodowania,
- odpisanie środków trwałych w budowie, które nie dały zamierzonego efektu gospodarczego,
- koszty egzekucji należności i zobowiązań,
- skutki wyceny nieruchomości inwestycyjnych
- rozliczenie i wycena pochodnych instrumentów finansowych (w zakresie ekspozycji na ryzyko związane z działalnością operacyjną).

3.5.7. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe są związane z operacjami finansowymi, w tym z pozyskaniem źródeł finansowania oraz z ich obsługą. Do przychodów/kosztów z operacji finansowych zalicza się w szczególności:

- zyski/straty ze sprzedaży udziałów, akcji zaklasyfikowanych jako wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zyski ze sprzedaży dłużnych papierów wartościowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie i w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- otrzymane dywidendy,
- odsetki z oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych i udzielonych pożyczek,
- odsetki od obligacji własnych i innych papierów wartościowych, odsetki z tytułu leasingu finansowego, prowizji od kredytów, pożyczek, gwarancji,
- wzrost/utrata wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe,
- nadwyżki dodatnich/ujemnych różnic kursowych,
- zysk lub strata z tytułu modyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych,
- rozliczenie i wycena pochodnych instrumentów finansowych (w zakresie ekspozycji na ryzyko związane z działalnością finansową).

3.5.8. Straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

Do strat z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych zalicza się w szczególności:

- Straty z tytułu utraty wartości należności,
- Straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności,
- Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości należności,
- Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności,
- Straty z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek,
- Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek,
- Straty z tytułu utraty wartości dla pozostałych instrumentów finansowych.

3.5.9. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz odroczony.

Bieżący podatek dochodowy jest to kwota ustalona na podstawie przepisów podatkowych, która jest naliczona od dochodu do opodatkowania za dany okres i ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony lub należność, jeśli kwota dotychczas zapłacona z tytułu bieżącego podatku dochodowego przekracza kwotę do zapłaty.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu oraz podlegają kompensacie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jeżeli istnieje możliwość wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot.

W zakresie dotyczącym operacji rozliczanych bezpośrednio z kapitałem własnym aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w kapitale własnym.

3.5.10. Zysk/(Strata) na jedną akcję

Zysk/(Strata) na jedną akcję jest obliczany poprzez podzielenie zysku lub straty netto za dany okres, która przypada na zwykłych akcjonariuszy Spółki, przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

3.5.11. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są to aktywa:

- wykorzystywane w procesach produkcyjnych, przy dostawach towarów, świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie leasingu lub w celach administracyjnych, oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, że będą wykorzystywane dłużej niż jeden okres (jeden rok sprawozdawczy lub cykl operacyjny, jeżeli trwa on dłużej niż jeden rok sprawozdawczy).

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują zarówno środki trwałe (aktywa, które są w stanie umożliwiającym ich funkcjonowanie zgodnie z zamierzeniem kierownictwa) jak też środki trwałe w budowie (aktywa, które są w trakcie budowy lub innego dostosowywania do funkcjonowania zgodnie z zamierzeniem kierownictwa).

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych ustala się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia z uwzględnieniem otrzymanych dotacji do aktywów. Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmują cenę zakupu oraz inne koszty bezpośrednio związane z przystosowaniem składnika rzeczowych aktywów trwałych do użytkowania. 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 którym się znajdował, do których Spółka jest zobowiązana w związku z jego nabyciem lub wytworzeniem.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzanym na koniec okresu sprawozdawczego w wartości księgowej netto tj. cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszony o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, oraz otrzymane dotacje do aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się począwszy od chwili, gdy są one dostępne do użytkowania, tzn. od momentu dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich użytkowania z uwzględnieniem wartości końcowej.

Rzeczowe aktywa trwałe amortyzuje się metodą liniową, a w uzasadnionych przypadkach metodą naturalną (katalizatory, aktywa z tytułu zagospodarowania i wydobywania zasobów mineralnych).

Podstawą naliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa pomniejszona o wartość końcową.

Poszczególne części składowe rzeczowych aktywów trwałych, których wartość jest istotna w stosunku do wartości całego składnika rzeczowych aktywów trwałych, amortyzowane są oddzielnie, zgodnie z okresem ich użytkowania.

Stosowane są następujące typowe okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych:

Budynki i budowle	10–40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	4–35 lat
Środki transportu i pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	2–20 lat

Metodę amortyzacji, wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku. W przypadku wystąpienia takiej konieczności, korekt odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach następnych (prospektywnie).

Koszty istotnych remontów, napraw i okresowych przeglądów są zaliczane do rzeczowych aktywów trwałych i amortyzowane zgodnie z okresem ich użytkowania. Z kolei, koszty bieżącego utrzymania rzeczowych aktywów trwałych i ich konserwacji wpływają na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości jeżeli zaistniały okoliczności bądź zaszły zmiany, które wskazują na to, że wartość księgowa tych aktywów może nie być możliwa do odzyskania.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w pozostałej działalności operacyjnej.

3.5.12. Nieruchomości inwestycyjne

Wartość początkowa nieruchomości inwestycyjnych ustalana jest w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia.

Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia nieruchomości inwestycyjne w wartości godziwej stosując metody porównawczą i dochodową w zależności od charakteru inwestycji.

Metodę porównawczą stosuje się przy założeniu, że wartość wycenianej nieruchomości jest równa cenie możliwej do uzyskania na rynku za nieruchomość o podobnym charakterze. W metodzie dochodowej obliczenia przeprowadza się przy użyciu techniki dyskontowania strumieni pieniężnych. W analizie dla najbardziej istotnych pozycji zastosowano 5-letni oraz 10-letni okres prognozy. Do dyskontowania stosuje się stopę dyskonta:

- odzwierciedlającą wymaganą przez nabywców nieruchomości relację pomiędzy rocznym dochodem uzyskiwanym z nieruchomości a nakładami, jakie należy ponieść na ich zakup oraz
- odzwierciedlającą wymagany przez nabywców poziom ryzyka związany z przepływami z nieruchomości, w relacji do innych alternatywnych inwestycji na rynku kapitałowym.

Prognozy zdyskontowanych przepływów środków pieniężnych dla wycenianych obiektów uwzględniają warunki zawarte we wszystkich umowach najmu oraz dowody zewnętrzne, takie jak aktualne rynkowe stawki najmu podobnych obiektów, podobnie zlokalizowanych, będących w porównywalnym stanie technicznym i standardzie oraz służące podobnym celom.

3.5.13. Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zalicza się aktywa możliwe do zidentyfikowania, niepieniężne i nieposiadające postaci fizycznej.

Składnik aktywów jest możliwy do zidentyfikowania, jeżeli:

- jest możliwy do wyodrębnienia, tzn. można go wyodrębnić lub oddzielić od Spółki i sprzedać, przenieść, udzielić na niego licencji, wynająć lub wymienić, osobno albo razem z odnośną umową, innym możliwym do zidentyfikowania składnikiem aktywów lub zobowiązaniem niezależnie od tego, czy Spółka zamierza tak uczynić lub
- powstaje na skutek praw wynikających z umowy lub z innych tytułów prawnych, niezależnie od tego, czy prawa te można przenieść lub oddzielić od Spółki lub od innych praw i obowiązków.

Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów, oraz
- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi Spółka powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez Spółkę – jego użyteczność,
- dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Jeżeli składnik nie spełnia kryteriów definicyjnych składnika wartości niematerialnych, nakłady na jego nabycie lub wytworzenie przez Spółkę we własnym zakresie są ujmowane jako koszt w momencie ich poniesienia. Jeśli dany składnik został przejęty w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, stanowi on część wartości firmy ujmowanej na dzień przejęcia.

Składnik aktywów niematerialnych początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i wykazuje w sprawozdaniu finansowym sporządzanym na koniec okresu sprawozdawczego w wartości księgowej netto z uwzględnieniem otrzymanych dotacji do aktywów.

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 zgodnie z zamierzeniami kierownictwa przez okres odpowiadający szacowanemu okresowi ich użytkowania.

Typowe okresy użytkowania wartości niematerialnych wynoszą od 2 do 15 lat dla koncesji, licencji, praw do patentów oraz podobnych wartości i od 2 do 10 lat dla oprogramowania.

Metodę amortyzacji oraz okres użytkowania składnika wartości niematerialnych weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku. W przypadku wystąpienia takiej konieczności, korekt odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach następnych (prospektywnie). Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji. Ich wartość pomniejszana jest o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Ponadto, w każdym okresie sprawozdawczym, należy dokonać weryfikacji, czy zdarzenia i okoliczności nadal potwierdzają ocenę, że okres użytkowania tego składnika aktywów jest nieokreślony.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartości niematerialnych ujmuje się w pozostałej działalności operacyjnej.

3.5.14. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są to odsetki oraz inne koszty ponoszone przez Spółkę w związku z pożyczaniem środków finansowych.

Koszty finansowania zewnętrznego składają się z:

- kosztów odsetek wyliczonych przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena,
- odsetek w odniesieniu do zobowiązań z tytułu leasingów ujmowanych zgodnie z MSSF 16 Leasing, oraz
- różnic kursowych powstających w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej, w stopniu w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek.

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Inne koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu. Górną granicą dla aktywowania kosztów związanych z obsługą zadłużenia jest rzeczywista wartość poniesionych przez Spółkę kosztów finansowania zewnętrznego.

Rozpoczęcie aktywowania kosztów związanych z finansowaniem działalności inwestycyjnej może mieć miejsce, kiedy spełnione zostaną wszystkie poniższe warunki:

- ponoszone są nakłady inwestycyjne,
- ponoszone są koszty związane z obsługą zadłużenia,
- dokonywane są czynności związane z doprowadzeniem składnika aktywów do docelowego miejsca i stanu używania.

Zaprzestanie aktywowania ma miejsce, jeśli zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania składnika do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży zostały zakończone. Konieczność dodatkowych prac administracyjnych, wykończeniowych, przeróbek na życzenie kupującego lub użytkownika nie stanowią podstawy do dalszego aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego.

Po oddaniu składnika aktywów do użytkowania aktywowane koszty finansowania zewnętrznego, jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia danego składnika aktywów, amortyzowane są przez okres użytkowania tego składnika aktywów.

3.5.15. Inwestycje w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych, niezaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży (bądź niewchodzące w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczonej do sprzedaży zgodnie z MSSF 5), ujmuje się po koszcie z uwzględnieniem odpisów dotyczących utraty wartości.

Dopłaty bezzwrotne do kapitału lub zwrotne o niepotwierdzonym terminie zwrotu ujmuje się w udziałach i akcjach w jednostce przekazującej dopłatę i traktuje się jako inwestycje.

Dopłaty zwrotne do kapitału ujmuje się początkowo w wartości godziwej w należnościach krótkoterminowych lub długoterminowych w zależności od terminu zwrotu, tj. do 12 miesięcy – jako należności krótkoterminowe lub powyżej 12 miesięcy jako należności długoterminowe.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów prezentowane jest w działalności finansowej.

3.5.16. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Spółka poddaje ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości oraz szacuje wartość odzyskiwalną rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych zgodnie z MSR 36.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości lub odwrócenie odpisu aktualizującego któregoś ze składników aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU). W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów lub CGU poprzez ustalenie wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej z zastosowaniem właściwej stopy dyskonta, w zależności od tego, która z nich jest wyższa.

Wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia jest ceną, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny, po potrąceniu kosztów zbycia. Wartość użytkowa jest to bieżąca, szacunkowa wartość przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub CGU.

Aktywa, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, grupuje się na najniższym poziomie, na jakim powstają przepływy pieniężne niezależne od przepływów z innych aktywów (CGU).

Jeżeli wartość księgowa składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas jego wartość księgową netto obniża się do poziomu wartości odzyskiwalnej poprzez odpowiedni odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości powodując ujęcie kosztów w wyniku finansowym.

W przypadku wystąpienia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- w pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka,
- następnie, obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się weryfikacji, czy odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujęty w okresach poprzednich nie powinien zostać częściowo lub w całości odwrócony. Przesłanki wskazujące na konieczność odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki utworzenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów, z wyjątkiem wartości firmy, ujmuje się niezwłocznie jako przychód.

3.5.17. Zapasy

Zapasy są to aktywa:

- przeznaczone do sprzedaży w toku podstawowej działalności gospodarczej,
- będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż, lub
- mające postać materiałów, w tym surowców przeznaczonych do zużycia lub przerobu w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

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

Produkty, półprodukty i produkty w toku wycenia się na moment początkowego ujęcia według kosztu wytworzenia, natomiast na koniec okresu sprawozdawczego według kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty przydatności ekonomicznej. Wartość netto możliwa do uzyskania jest to cena sprzedaży ustalona w toku podstawowej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Przez koszty wytworzenia należy rozumieć koszty wsadu i koszty przerobu produktów, półproduktów i produktów w toku przypadających na okres ich wytworzenia. Koszty wytworzenia obejmują także alokację stałych i zmiennych pośrednich kosztów produkcji, ustalonych dla normalnego poziomu produkcji. Produkty, półprodukty i produkty w toku wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego według kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Rozchody produktów, półproduktów i produktów w toku ujmuje się według średnioważonych kosztów ich wytworzenia.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się:

- kosztów będących konsekwencją nie wykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych,
- kosztów ogólnego zarządu, które nie są związane z doprowadzeniem zapasów do postaci i miejsca, w jakich się znajdują w momencie wyceny,
- kosztów magazynowania produktów, półproduktów i produktów w toku, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji,
- kosztów sprzedaży.

Towary i materiały wycenia się na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia natomiast na koniec okresu sprawozdawczego w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia czy też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty przydatności ekonomicznej. Wartość początkowa zapasów jest korygowana o zyski lub straty z tytułu rozliczenia instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne ich dotyczących.

Rozchody towarów i materiałów ujmuje się według cen średnioważonych nabycia.

Testy sprawdzające utratę wartości poszczególnych pozycji zapasów przeprowadza się na bieżąco w trakcie okresu sprawozdawczego. Przecenie do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania podlegają zapasy, które utraciły swoje cechy użytkowe, przydatność lub spadły ich ceny sprzedaży.

Wartości materiałów przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji nie odpisuje się poniżej ceny nabycia, jeżeli oczekuje się, że produkty, do produkcji których będą wykorzystane, zostaną sprzedane za kwoty wyższe lub równe kosztom wytworzenia. Jeżeli jednak koszt

wytworzenia produktów będzie wyższy od wartości netto możliwej do uzyskania, wartość materiałów odpisuje się do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

Utworzenie i odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów ujmuje się w koszcie własnym sprzedaży.

Rozchody zapasów ujmuje się według cen średnioważonych nabycia lub kosztów ich wytworzenia.

3.5.18. Należności

Należności, z wyłączeniem należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej. W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności tworzone są w powiązaniu z okresem przeterminowania należności na bazie wskaźników oszacowanych przy wykorzystaniu historycznych danych w zakresie spłacalności należności przez kontrahentów. Spółka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

Utworzenie i odwrócenie odpisów z tytułu oczekiwanej utraty wartości dla należności głównych ujmowane jest pod pozostałymi przychodami/kosztami operacyjnymi w linii (strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych oraz dla odsetek za nieterminową płatność pod przychodami/kosztami finansowymi w linii (strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych.

3.5.19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności (o pierwotnym terminie zapadalności do trzech miesięcy), łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Wycenę i rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się przy zastosowaniu metody FIFO (ang. First In First Out, tzn. Pierwsze Weszło Pierwsze Wyszło).

3.5.20. Kapitał własny

3.5.20.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy stanowi kapitał wniesiony przez akcjonariuszy i jest wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 1996 roku, na podstawie MSR 29 § 24 i 25, został przeszacowany w oparciu o miesięczne wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

3.5.20.2. Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Kapitał z emisji akcji/objęcia udziałów* powyżej ich wartości nominalnej na dzień 31 grudnia 1996 roku, na podstawie MSR 29 § 24 i 25, został przeszacowany w oparciu o miesięczne wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu Spółki lub podwyższeniu kapitału podstawowego zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część ujmuje się w wyniku finansowym.

3.5.20.3. Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał z aktualizacji wyceny obejmuje wycenę pozycji zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami, w tym w szczególności:

- dodatnie różnice pomiędzy wartością księgową netto a wartością godziwą nieruchomości inwestycyjnych na dzień ich przekwalifikowania z nieruchomości zajmowanych przez Spółkę do nieruchomości inwestycyjnych oraz ich późniejsze zmniejszenia,
- zmiany wartości godziwej dłużnych i kapitałowych aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

3.5.20.4. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane obejmują:

- kapitał zapasowy tworzony i wykorzystywany zgodnie z Ustawą Kodeks Spółek Handlowych,
- niepodzielony wynik z lat ubiegłych,
- zysk/stratę bieżącego okresu sprawozdawczego,
- skutki błędów (zyski/straty) poprzednich okresów,
- skutki zmian zasad rachunkowości,
- kapitał rezerwow z tytułu dopłat do kapitału,
- zyski i straty aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia,
- kapitał wynikający z połączenia jednostek pod wspólną kontrolą,
- pozostałe kapitały tworzone i wykorzystywane według zasad określonych przepisami prawa,
- korekty z tytułu wdrożenia MSSF.

3.5.21. Zobowiązania

Zobowiązania, w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej powiększonej w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

3.5.21.1. Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za dobra lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom.

Mimo iż czasami konieczne jest oszacowanie kwoty lub terminu zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych, stopień niepewności jest na ogół znacznie mniejszy niż w przypadku rezerw.

3.5.22. Rezerwy

Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty są niepewne.

Spółka tworzy rezerwy w przypadku, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można wiarygodnie oszacować kwotę zobowiązania.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego.

Wysokość rezerw jest weryfikowana na bieżąco w trakcie okresu sprawozdawczego w celu skorygowania ich do wysokości szacunków zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień. Odwrócenie rezerw następuje w przypadku, gdy przestało być prawdopodobne, że do wypełnienia obowiązku będzie konieczne wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. Wykorzystanie rezerw następuje tylko zgodnie z przeznaczeniem, na które zostały pierwotnie utworzone.

W przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, wysokość rezerwy ustalana jest na poziomie bieżącej wartości spodziewanych przyszłych wydatków koniecznych do uregulowania zobowiązania. Zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu ujemnie się w ciężar kosztów finansowych przy zastosowaniu metody dyskontowania.

Rezerwy tworzy się m.in. na:

- ryzyko środowiskowe,
- nagrody jubileuszowe oraz świadczenia po okresie zatrudnienia,
- ryzyko gospodarcze,
- koszty programów osłonowych,
- emisje CO₂, certyfikaty energetyczne.

Rezerw nie tworzy się na przyszłe straty operacyjne.

3.5.22.1. Ryzyko środowiskowe

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu kosztów rekultywacji skażonego środowiska gruntowo-wodnego lub eliminacji szkodliwych substancji w przypadku występowania prawnego lub zwyczajowo oczekiwanego obowiązku wykonania tych czynności. Wysokość rezerw podlega okresowej weryfikacji na podstawie ocen zanieczyszczenia obiektów. Spółka na bieżąco dokonuje rekultywacji skażonych gruntów, co skutkuje wykorzystaniem utworzonych rezerw z tego tytułu.

3.5.22.2. Nagrody jubileuszowe oraz świadczenia po okresie zatrudnienia

Zgodnie z obowiązującymi systemami wynagradzania pracownicy mają prawo do nagród jubileuszowych wypłacanych po przepracowaniu określonej liczby lat oraz odpraw emerytalnych i rentowych wypłacanych w momencie przejścia na emeryturę lub rentę.

Wysokość nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Nagrody jubileuszowe zalicza się do innych długoterminowych świadczeń pracowniczych, natomiast odprawy emerytalne i rentowe zalicza się do programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

Rezerwę na zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych tworzy się w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Rezerwy są szacowane przez niezależnego aktuarium i przeszacowywane w przypadku wystąpienia istotnych przesłanek mających wpływ na ich wysokość z uwzględnieniem m.in. rotacji zatrudnienia i planowanego wzrostu wynagrodzeń. Ujęte rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem m.in. rotacji zatrudnienia, planowanego wzrostu poziomu wynagrodzeń i dotyczą okresu do dnia kończącego rok sprawozdawczy.

Zyski i straty aktuarialne od świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia ujemnie się w składnikach innych całkowitych dochodów, a od pozostałych świadczeń pracowniczych, w tym nagród jubileuszowych, ujemnie się w wyniku finansowym.

3.5.22.3. Koszty programów osłonowych

Rezerwa z tytułu kosztów programów osłonowych (w ramach restrukturyzacji) jest tworzona, gdy Spółka rozpoczęła wdrażanie planu restrukturyzacji lub ogłosiła główne elementy planu restrukturyzacji stronom, na które restrukturyzacja wywrze wpływ, i uczyniła to w sposób na tyle szczegółowy, aby obudzić w nich uzasadnione oczekiwanie, że restrukturyzacja zostanie przeprowadzona. Przy wycenie rezerwy na restrukturyzację uwzględnia się wyłącznie bezpośrednie koszty wynikające z restrukturyzacji, np. zwolnień pracowników (odprawy i odszkodowania), rozwiązania umów dzierżawy, najmu, leasingu, demontażu majątku.

3.5.22.4. Emisje CO₂, certyfikaty energetyczne

Spółka tworzy rezerwę na szacowane koszty emisji CO₂ w okresie sprawozdawczym w ciężar kosztów działalności podstawowej (podatki i opłaty). Rezerwę tworzy się na podstawie wartości uprawnień ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej z uwzględnieniem metody średniej ważonej. W przypadku niedoboru uprawnień rezerwę tworzy się na podstawie cen zakupu uprawnień określonych w zawartych kontraktach terminowych oraz kwotowań rynkowych na dzień sprawozdawczy.

Spółka tworzy rezerwę na szacowaną ilość praw do energii do umorzenia w okresie sprawozdawczym i ujmuje w wyniku finansowym, chyba że obowiązek umorzenia uprawnień powstaje w trakcie budowy środków trwałych, wówczas tworzona rezerwa jest aktywowana.

3.5.22.5. Pozostałe rezerwy

Pozostałe rezerwy obejmują głównie rezerwy na toczące się postępowania sądowe i są tworzone po uwzględnieniu wszystkich dostępnych informacji, w tym opinii niezależnych ekspertów. Spółka tworzy rezerwy jeżeli na podstawie takich dowodów występowanie obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego jest bardziej prawdopodobne niż jego brak.

Jeżeli występowanie obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego jest mało prawdopodobne, Spółka ujawnia informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba że możliwość rozchodu zasobów stanowiących korzyści ekonomiczne jest znikoma.

3.5.23. Dotacje rządowe

Przez dotację rządową rozumie się przekazanie Spółce przez rząd, agencję rządową oraz inny podobny organ państwowy środków w zamian za spełnienie w przeszłości lub przyszłości pewnych warunków.

Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki.

Dotacje dotyczące pozycji kosztowych (np.: koszty emisji CO₂) są ujmowane jako pomniejszenie kosztów w momencie ich poniesienia. Nadwyżkę otrzymanej dotacji ponad wartość odpowiednich kosztów ujmuje się w pozostałych przychodach operacyjnych.

Dotacje dotyczące składników są ujmowane jako pomniejszenie wartości księgowej składnika aktywów i jako przychód na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji poprzez zmniejszone odpisy amortyzacyjne.

3.5.24. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Spółka dokonała wyboru prezentacji w ramach sprawozdania z przepływów pieniężnych i stosuje następujące zasady:

- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej wykazuje metodą pośrednią,
- składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są tożsame,
- otrzymane dywidendy wykazuje w przepływach z działalności inwestycyjnej,
- wypłacone dywidendy wykazuje w przepływach z działalności finansowej,
- otrzymane odsetki z tytułu leasingu finansowego, udzielonych pożyczek, obligacji oraz systemu koncentracji środków finansowych (cash pool) wykazuje w przepływach z działalności inwestycyjnej, pozostałe otrzymane odsetki wykazuje w przepływach z działalności operacyjnej,
- zapłacone odsetki i prowizje z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, cash pool, wyemitowanych obligacji oraz leasingu finansowego wykazuje w przepływach z działalności finansowej, pozostałe zapłacone odsetki wykazuje w przepływach z działalności operacyjnej,
- wpływy i wydatki z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych, które nie są uznane za pozycję zabezpieczającą prezentuje w działalności inwestycyjnej.

3.5.25. Instrumenty finansowe

Instrument finansowy jest to każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki.

3.5.25.1. Ujmowanie i wyłączenie ze sprawozdania z sytuacji finansowej

Spółka ujmuje składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się stroną umowy tego instrumentu.

Spółka ujmuje standaryzowaną transakcję kupna lub sprzedaży składnika aktywów finansowych na dzień zawarcia transakcji.

Spółka wyłącza składnik aktywów finansowych ze sprawozdania z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy:

- wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych, albo
- przenosi składnik aktywów finansowych na inną jednostkę.

Spółka wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe (lub część zobowiązania finansowego) wtedy i tylko wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, tzn. kiedy obowiązek określony w umowie został:

- wypełniony, lub
- umorzony, lub
- wygasł.

3.5.25.2. Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych według wartości godziwej, powiększonej lub pomniejszonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązania finansowego niekwalifikowanych jako wyceniane

według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego.

Spółka kwalifikuje dłużne aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Spółka kwalifikuje instrumenty pochodne w zależności od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń określonych w MSSF 9 Instrumenty finansowe. Instrumenty pochodne są kwalifikowane jako instrumenty zabezpieczające lub jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Niezależnie od cech i celu nabycia, w momencie początkowego ujęcia, Spółka nieodwołalnie wyznacza wybrane aktywa finansowe jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.5.25.2.1. Wycena aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie

Składnikiem aktywów finansowych wycenianym w zamortyzowanym koszcie jest składnik aktywów finansowych, który spełnia oba wymienione poniżej warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych (Model 1),
- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału (tzn. składnik aktywów zdał test umownych przepływów pieniężnych (test SPPI)).

Spółka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej.

W przypadku zakupionych lub utworzonych składników aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe, aktywa te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej z wykorzystaniem efektywnej stopy procentowej skorygowanej o ryzyko kredytowe.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności nie jest długi. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

3.5.25.2.2. Wycena aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnikiem aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody jest składnik aktywów finansowych, który spełnia oba niżej wymienione warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych (Model 2),
- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału, (tzn. składnik aktywów zdał test SPPI).

W odniesieniu do instrumentów kapitałowych, Spółka na datę początkowego ujęcia dokonała nieodwracalnego wyboru klasyfikacji instrumentu do kategorii instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Opcja wyboru wartości godziwej przez inne całkowite dochody nie jest dostępna dla instrumentów kapitałowych przeznaczonych do obrotu. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych będącym instrumentem dłużnym wycenianym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody Spółka ujmuje w pozostałych całkowitych dochodach za wyjątkiem:

- zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które powstają dla aktywów pieniężnych,
- przychodów odsetkowych wyliczonych z wykorzystaniem efektywnej stopy procentowej, oraz
- odpisów na oczekiwane straty kredytowe, przy czym odpis na oczekiwane straty kredytowe dla takich instrumentów ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach w korespondencji z wynikiem finansowym, w taki sposób, że z całkowitej zmiany wartości godziwej ujmowanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, do wyniku finansowego przenoszona jest zmiana wynikająca z oczekiwanych strat kredytowych. Pozostała część zmiany wartości godziwej jest ujmowana w pozostałych całkowitych dochodach.

3.5.28.2.3. Wycena aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnikiem aktywów finansowych wycenianym w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik aktywów finansowych, który nie jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu, ani w wartości godziwej przez inne całkowite dochody lub (wyłącznie dla składników aktywów finansowych będących instrumentami dłużnymi), jeżeli został wyznaczony przez Spółkę przy początkowym ujęciu jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się również instrumenty pochodne będące aktywami, o ile nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

Składnik aktywów finansowych może zostać nieodwracalnie wyznaczony przez Spółkę na moment początkowego ujęcia, jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy tylko wówczas, gdy kwalifikacja taka eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność w zakresie wyceny lub ujmowania (określanej również, jako „niedopasowanie księgowe”), która powstałaby, gdyby przyjęto inny sposób wyceny tych aktywów finansowych lub inny sposób ujęcia związanych z nimi zysków lub strat.

Spółka wycenia aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, nie dokonując pomniejszenia o koszty transakcji, jakie mogą być poniesione przy sprzedaży lub innym sposobie wyzbycia się aktywów.

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się zgodnie z opisem w pkt 30 – Ustalanie wartości godziwej.

Aktywa finansowe wyznaczone jako pozycje zabezpieczane podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmują się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

W przypadku dłużnych instrumentów finansowych, odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane w wyniku finansowym.

3.5.25.2.3. Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka wycenia zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego lub inny moment po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się instrumenty pochodne, o ile nie zostały wyznaczone, jako instrumenty zabezpieczające.

Składnik zobowiązań finansowych może zostać nieodwracalnie wyznaczony przez Spółkę na moment początkowego ujęcia, jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy tylko wówczas, gdy:

- kwalifikacja taka eliminuje lub znacząco zmniejsza niespójność w zakresie wyceny lub ujmowania (określanej również, jako „niedopasowanie księgowe”), która powstałaby, gdyby przyjęto inny sposób wyceny zobowiązań finansowych lub inny sposób ujęcia związanych z nimi zysków lub strat,
- grupa zobowiązań finansowych bądź aktywów i zobowiązań finansowych jest odpowiednio zarządzana, a wyniki tej grupy oceniane są w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowanymi zasadami zarządzania ryzykiem lub strategią inwestycyjną, a informacje o tej grupie przygotowane na tej podstawie są przekazywane wewnątrz Spółki kluczowemu personelowi kierowniczemu.

W przypadku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, zmiany z tytułu własnego ryzyka kredytowego ujmują się w pozostałych całkowitych dochodach.

3.5.25.2.4. Wycena zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

Spółka klasyfikuje do tej kategorii zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Spółka wycenia zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi, Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań finansowych, które zwykle wyceniane są według zamortyzowanego kosztu. Zobowiązania finansowe, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymagającej zapłaty.

3.5.25.2.5. Ujmowanie wyniku z tytułu modyfikacji instrumentów finansowych oraz wyłączenie ze sprawozdania z sytuacji finansowej na skutek modyfikacji instrumentów finansowych

W przypadku wystąpienia zmiany umownych przepływów pieniężnych na skutek modyfikacji lub renegotjacji warunków umownych dla instrumentów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, Spółka ocenia, czy nastąpiło zdarzenie powodujące zaprzestanie ujmowania składnika aktywów lub zobowiązań finansowych.

Jeżeli modyfikacja składnika aktywów finansowych powoduje zaprzestanie ujmowania istniejącego składnika aktywów finansowych, wynik z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów finansowych w wyniku znaczącej modyfikacji warunków umownych Spółka ujmuje w odrębnej linii w pozycji Zyski/Straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Dla zobowiązań finansowych wynik z tytułu zaprzestania ujmowania z tytułu znaczącej modyfikacji Spółka ujmuje w pozycji Zyski/Straty z tytułu zaprzestania ujmowania zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Jeśli przeprowadzona analiza nie wykaże takiego zdarzenia, wtedy Spółka dokonuje ponownego obliczenia wartości bilansowej brutto składnika aktywów lub zobowiązań finansowych i ujmuje zysk lub stratę z tytułu modyfikacji w wyniku finansowym w okresie, w którym modyfikacja miała miejsce.

Wynik na modyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się w przychodach/kosztach finansowych w ujęciu netto.

3.5.25.3. Przekwalifikowania

Spółka:

- dokonuje zmiany klasyfikacji aktywów finansowych wyłącznie w sytuacji zmiany modelu biznesowego zarządzania określonym portfelem aktywów,

- ujmuje skutki reklasyfikacji prospektywnie od daty dokonania reklasyfikacji, jeżeli dokonuje reklasyfikacji aktywów finansowych. Oznacza to, że Spółka nie dokonuje przeklasyfikowania wcześniej ujętych zysków lub strat (włączając odpis z tytułu utraty wartości) ani odsetek.

Zobowiązania finansowe nie podlegają zmianie klasyfikacji.

3.5.25.4. Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka ujmuje odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych na składnikach aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (w tym na dłużnych składnikach aktywów wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody).

Oczekiwane straty kredytowe są to straty kredytowe (ang. Expected Credit Loss - ECL) ważone prawdopodobieństwem wystąpienia niewykonania zobowiązania. Spółka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

Model ogólny

Model ogólny jest stosowany przez Spółkę dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych, niż należności z tytułu dostaw i usług (dla których stosowany jest model uproszczony) oraz dla instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W modelu ogólnym Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu.

W zależności od zaklasyfikowania do poszczególnych etapów, odpis z tytułu utraty wartości jest szacowany w horyzoncie 12-miesięcy (etap 1) lub w horyzoncie życia instrumentu (etap 2 oraz etap 3).

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych etapów wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości, takich jak m.in. zmiany ratingu dłużnika, poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w jego środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym.

Spółka uwzględniła informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych poprzez kalkulację parametrów prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe.

Model uproszczony

Model uproszczony jest stosowany przez Spółkę dla należności z tytułu dostaw i usług.

W modelu uproszczonym Spółka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu oraz szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu

W szczególności, za zdarzenie niewypłacalności Spółka uznaje brak wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 90 dni od dnia wymagalności należności.

Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzysków z należności od kontrahentów.

Spółka uwzględniła informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Skalkulowaną, na moment początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych, oczekiwaną utratę wartości oraz każde kolejne zwiększenie oczekiwanej straty kredytowej, bez względu na etap, w którym odpis jest kalkulowany, ujmuje się w wyniku finansowym.

3.5.26. Ustalanie wartości godziwej

W momencie początkowego ujęcia, ceną transakcyjną nabytego składnika aktywów lub zaciągniętego zobowiązania w ramach transakcji wymiany tego składnika aktywów lub zobowiązania jest cena zapłacona za nabycie składnika aktywów lub otrzymana za zaciągnięcie zobowiązania (cena wejścia). Wartością godziwą składnika aktywów lub zobowiązania jest cena, którą otrzymano by za zbycie składnika aktywów lub zapłacono za przeniesienie zobowiązania (cena wyjścia).

W przypadku, gdy w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązanie według wartości godziwej, która różni się od ceny transakcji, różnicę ujmuje się w wyniku finansowym.

Ustalenie wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania lub
- w przypadku braku głównego rynku na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

W przypadku braku bezpośrednio obserwowanych danych wejściowych, tj. cen notowanych (nieskorygowanych) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których Spółka ma dostęp w dniu wyceny, wartość godziwą ustala się w oparciu o skorygowane bezpośrednio obserwowalne dane wejściowe.

Skorygowane dane wejściowe obejmują:

- ceny podobnych aktywów lub zobowiązań notowane na rynkach aktywnych;
- ceny identycznych lub podobnych aktywów lub zobowiązań notowane na rynkach, które nie są aktywne;
- dane wejściowe inne niż ceny notowane, które są obserwowalne w odniesieniu do danego składnika aktywów lub zobowiązania;
- dane wejściowe potwierdzone przez rynek tj. dane wywołujące się głównie z obserwowalnych danych rynkowych lub potwierdzone przez takie dane poprzez korelację lub w inny sposób.

W przypadku, gdy obserwowalne (pośrednio lub bezpośrednio) dane wejściowe są niedostępne, wartość godziwą ustala się na podstawie opracowanych przez Spółkę nieobserwowalnych danych wejściowych przy zastosowaniu odpowiednich technik wyceny, takich jak podejście dochodowe lub podejście rynkowe.

Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność Spółki do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie danego składnika aktywów.

Wartość godziwa zobowiązania odzwierciedla skutek ryzyka niewykonania świadczenia. Ryzyko niewykonania świadczenia obejmuje własne ryzyko kredytowe Spółki, lecz nie musi się do niego ograniczać. Wyceniając wartość godziwą zobowiązania, Spółka uwzględnia skutek swojego ryzyka kredytowego (zdolności kredytowej) i wszystkie inne czynniki, które mogłyby mieć wpływ na prawdopodobieństwo, że obowiązek nie zostanie wypełniony.

Spółka wykorzystuje w maksymalnym stopniu obserwowalne dane wejściowe i w minimalnym stopniu uwzględnia nieobserwowalne dane wejściowe, aby osiągnąć cel wyceny wartości godziwej, którym jest oszacowanie ceny, która zostałaby osiągnięta w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach przeniesienia zobowiązania lub instrumentu kapitałowego między uczestnikami rynku na dzień wyceny i w aktualnych warunkach rynkowych.

W przypadkach, gdy dane wejściowe stosowane do wyceny wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania mogą zostać sklasyfikowane na różnych poziomach hierarchii wartości godziwej, wycena wartości godziwej zostaje sklasyfikowana w całości na tym samym poziomie hierarchii wartości godziwej jako dane wejściowe z najniższego poziomu, który jest znaczący dla całej wyceny.

3.5.27. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Warunkowy składnik aktywów jest możliwym składnikiem aktywów, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych oraz którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

Aktywów warunkowych nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ponieważ może to prowadzić do ujęcia dochodu, który nigdy nie zostanie osiągnięty. Jeżeli jednak wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny, Spółka podaje na koniec okresu sprawozdawczego w informacji dodatkowej krótki opis rodzaju aktywów warunkowych oraz, jeśli jest to wykonalne w praktyce, szacuje ich skutki finansowe, wyceniając je zgodnie z zasadami obowiązującymi przy wycenie rezerw.

Aktywa warunkowe ocenia się na bieżąco, aby upewnić się, czy zaistniały bieg wydarzeń jest odpowiednio odzwierciedlony w sprawozdaniu finansowym. Jeśli zaistnienie wpływu korzyści ekonomicznych stało się praktycznie pewne, składnik aktywów i odpowiadający przychód ujmuje się w sprawozdaniu finansowym dotyczącym okresu, w którym nastąpiła zmiana. Jeśli wpływ korzyści ekonomicznych stał się prawdopodobny, Spółka ujawnia informację o istnieniu warunkowego składnika aktywów.

Zobowiązanie warunkowe jest:

- możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki, lub
- obecnym obowiązkiem, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu, ponieważ nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Zobowiązania warunkowe nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednak ujawnia się je w sprawozdaniu finansowym, chyba że prawdopodobieństwo wpływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome.

Zobowiązania warunkowe nabyte w drodze połączenia jednostek gospodarczych ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako rezerwy na zobowiązania.

3.5.28. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego są to zdarzenia, zarówno korzystne, jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem sprawozdawczym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji. Można wyróżnić dwa rodzaje tych zdarzeń:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień sprawozdawczy (zdarzenia następujące po dniu sprawozdawczym wymagające dokonania korekt), oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu sprawozdawczym (zdarzenia następujące po dniu sprawozdawczym niewymagające dokonania korekt).

4. Istotne wartości oparte na osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu dokonania osądów oraz 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 osądu, co do wartości księgowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. W istotnych kwestiach Zarząd dokonując osądów, szacunków czy też przyjmując założenia może opierać się na opiniach niezależnych ekspertów.

Osądy, szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Ich zmiany są ujmowane w okresie, w którym zostały dokonane, jeżeli dotyczą wyłącznie tego okresu lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i okresów przyszłych.

Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

4.1. Osądy

Znaczące subiektywne oceny dotyczące terminu spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia oraz ceny transakcyjnej i kwoty przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia.

Ze względu na charakter zawartych umów z klientami, Spółka nie identyfikuje subiektywnych ocen, które w znaczący sposób wpływają na ustalenie kwot i terminów uzyskania przychodów z tytułu umów z klientami. Rabaty udzielane oraz otrzymywane ustalane są na podstawie danych historycznych z uwzględnieniem warunków kontraktowych oraz przewidywań co do wykonania umów, a szacunki nie odbiegają od ostatecznej rzeczywistej realizacji.**

Znaczące subiektywne oceny dotyczące zobowiązań do wykonania świadczenia spełnianych w określonym momencie

Spółka rozpoznaje przychód z tytułu umowy z klientem w punkcie czasu w momencie, kiedy przekazuje klientowi kontrolę nad dobrem. Kontrola oznacza zdolność do bezpośredniego rozporządzania składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści. Spółka rozważa następujące czynniki świadczące o wykonaniu zobowiązania do wykonania świadczenia:

- bieżące prawo Spółki do zapłaty za składnik aktywów,
- przekazanie klientowi tytułu prawnego do składnika aktywów,
- przekazanie fizycznego posiadania aktywa klientowi,
- przekazanie klientowi istotnego ryzyka i istotnych korzyści,
- przyjęcie przez klienta składnika aktywów.

Spółka każdorazowo bierze pod uwagę wszystkie istotne fakty i okoliczności świadczące o przekazaniu kontroli klientowi. W odniesieniu do działalności spółki, subiektywne oceny w tym aspekcie dotyczą kontraktów realizowanych w oparciu o *Incoterms*. Spółka, biorąc pod uwagę wszystkie powyższe czynniki, w odniesieniu do każdego kontraktu realizowanego w oparciu o *Incoterms* określa, kiedy nastąpiło przeniesienie kontroli nad składnikiem aktywów.

OSĄD

Wydzielanie komponentów nieleasingowych

Spółka ocenia czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nieleasingowe. Z umów, które zawierają komponenty leasingowe i nieleasingowe, wydzielą się komponenty nieleasingowe, np. serwis składników aktywów stanowiących przedmiot umowy.

Jednakże w przypadku gdy umowa obejmuje elementy nieleasingowe, uznane przez Spółkę za nieistotne w kontekście całej umowy, Spółka stosuje uproszczenie polegające na łącznym traktowaniu elementów leasingowych oraz nieleasingowych jako jednego elementu leasingowego.

Ustalenie okresu leasingu

Przy ustalaniu okresu leasingu, Spółka rozważa wszystkie istotne fakty i zdarzenia, powodujące istnienie zachęt ekonomicznych do skorzystania z opcji przedłużenia lub nie skorzystania z opcji wypowiedzenia. Ocena okresu leasingu przeprowadzana jest na dzień rozpoczęcia leasingu. Ponowna ocena jest dokonywana w przypadku wystąpienia znaczącego zdarzenia lub znaczącej zmiany w okolicznościach, które leasingobiorca kontroluje, wpływających na tę ocenę.

4.2. Szacunki

Metody, dane wejściowe i założenia stosowane w ramach umów z klientami

Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Spółka zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progami wartościowym oraz metodę wartości oczekiwanej lub metodę wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat, zależnie od tego, która z nich lepiej określi wysokość wynagrodzenia.

W obowiązujących umowach nie występuje wynagrodzenie niegotówkowe oraz istotny element finansowania.

Ceny transakcyjne w występujących umowach z klientami nie podlegają ograniczeniom. Umowy obowiązujące w Spółce nie przewidują zwrotów wynagrodzenia i innych podobnych zobowiązań.

SZACUNKI

Okresy użytkowania składników aktywów z tytułu praw do użytkowania

Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

5. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	2019	2018
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	460 119	452 755
przychody z tytułu umów z klientami	459 497	452 635
pozostałe	622	120
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	208 978	142 718
przychody z tytułu umów z klientami	208 978	142 718
pozostałe		
	669 097	595 473

Łączna wartość przychodów z tytułu umów z klientami wyniosła 668 475 tys. zł.

Podział przychodów z umów z klientami według kryteriów

Spółka dokonuje podziału przychodów z umów z klientami w podziale na rodzaj dobra lub usługi, kryterium rodzaju umowy, czasu trwania umowy, momentu rozpoznania przychodu, ponieważ w ocenie Spółki umożliwia to w najlepszym stopniu na zapoznanie się z charakterem, kwotą, terminami uzyskania oraz niepewnością związaną z przychodami i przepływami pieniężnymi wynikającymi z umów z klientami.

Zobowiązania do wykonania świadczenia

Spółka w ramach zawieranych umów, zobowiązuje się do dostarczenia na rzecz klientów głównie produktów oraz towarów rafineryjnych, petrochemicznych. W ramach tych umów Spółka działa jako zleceniodawca. Występują zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania.

W ramach segmentu Downstream występuje głównie sprzedaż z odroczonym terminem płatności

Zmienność wynagrodzenia w umowach z klientami związana jest głównie z rabatami wolumenowymi.

	2019	2018
Segment Downstream		
Przychody z tytułu umów z klientami	668 475	595 353
Pozostałe	622	120
	669 097	595 473

Jednostka ujawnia informacje na temat swoich zobowiązań do wykonania świadczenia określonych w umowach z klientami, w tym przedstawia opis wszystkich następujących elementów:

- Moment, w którym jednostka zwykle spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład wraz z wysłaniem dóbr, w momencie ich dostawy, w trakcie świadczenia usługi lub po zakończeniu świadczenia usługi), z uwzględnieniem specyfiki spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie umów sprzedaży ze wstrzymaną dostawą;
- istotne warunki płatności (np. kiedy płatność zazwyczaj staje się wymagalna, czy umowa zawiera istotny element finansowania, czy kwota wynagrodzenia jest zmienna oraz czy wartość szacunkowa wynagrodzenia zmiennego podlega zwykle ograniczeniom zgodnie z paragrafami 56–58);
- charakter dóbr lub usług, które jednostka zobowiązała się przekazać na rzecz klienta, z uwzględnieniem informacji o wszelkich zobowiązaniach do wykonania świadczenia dotyczących zaangażowania innej strony do przekazania dóbr lub usług (np. w przypadku gdy jednostka działa jako pośrednik);
- zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania; oraz
- rodzaje gwarancji i powiązanych zobowiązań.

5.1 Przychody ze sprzedaży według kryterium rodzaju umowy

	2019
Umowy oparte na stałej cenie	508 663
Umowy oparte na zmiennej cenie	159 812
	668 475

5.2 Przychody ze sprzedaży według terminu przekazania towarów i usług

	2019
W określonym momencie	668 475
W miarę upływu czasu	-
	668 475

5.3 Przychody ze sprzedaży według okresu obowiązywania umowy

	2019
Umowy krótkoterminowe	508 663
Umowy długoterminowe	159 812
	668 475

6. Koszty działalności operacyjnej

6.1. Koszt własny sprzedaży

	2019	2018
koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(359 501)	(373 277)
wartość sprzedanych towarów i materiałów	(183 704)	(120 351)
	(543 205)	(493 628)

6.2. Koszty według rodzaju

	2019	2018
Zużycie materiałów i energii	(337 887)	(364 824)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(183 704)	(120 351)
Usługi obce	(63 508)	(59 707)
Świadczenia pracownicze	(48 739)	(43 448)
wynagrodzenia	(39 989)	(35 774)
ubezpieczenia społeczne	(6 923)	(6 191)
pozostałe	(1 827)	(1 483)
Amortyzacja	(8 556)	(5 913)
Podatki i opłaty	(2 714)	(2 702)
Pozostałe	(11 346)	(8 926)
	(656 454)	(605 871)
Zmiana stanu zapasów	722	(4 042)
Świadczenia na własne potrzeby	(115)	14 928
Koszty operacyjne	(655 847)	(594 985)
Koszty sprzedaży	76 592	71 009
Koszty ogólnego zarządu	36 050	30 348

6.3. Koszty świadczeń pracowniczych

	2019	2018
wynagrodzenia	(39 874)	(35 509)
przyszłe świadczenia	(115)	(265)
ubezpieczenia społeczne	(6 923)	(6 191)
pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	(1 827)	(1 483)
	(48 739)	(43 448)

7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

7.1. Pozostałe przychody operacyjne

	2019	2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	209	235
Kary i odszkodowania	271	751
Pozostałe	800	1 920
	1 280	2 906

W pozycji pozostałe przychody operacyjne w 2019 r. zostały zaprezentowane zostały m.in. przychody z dotacji, nadwyżki inwentaryzacyjne, zwrot kosztów sądowych, premie za realizację obrotu, zwrot kosztów działalności związków zawodowych, rozliczanie rezerw na ubytki w transporcie, rozliczenie umów warsztatowych i wizualizacyjnych.

7.2. Pozostałe koszty operacyjne

	NOTA	2019	2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		34	(26)
Kary, szkody i odszkodowania		(123)	(93)
Pozostałe		(1 492)	(941)
		(1 581)	(1 060)

W pozycji pozostałe koszty operacyjne w 2019 r. zostały zaprezentowane zostały m.in. darowizny, koszty usuwania szkód, składki na rzecz organizacji społecznych, koszty likwidacji zapasów, podatek akcyzowy od ponadnormatywnych ubytków, koszty działalności związków zawodowych, zamknięcie umów warsztatowych, podatek VAT w koszty WDT, koszty optymalizacji oprogramowania.

8. (Strata)/ odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

	2019	2018
(Strata) z tytułu utraty wartości należności	(2 200)	(2 567)
(Strata) z tytułu utraty wartości odsetek od należności	(91)	(115)
Odwrocenie straty z tytułu utraty wartości należności	2 111	1 154
Odwrocenie straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności	53	86
	(127)	(1 442)

9. Przychody i koszty finansowe netto

	2019	2018
Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej	87	90
Odsetki z tytułu leasingu	(455)	(121)
Odsetki od zobowiązań podatkowych	(6)	(23)
Nadwyżka (ujemnych)/dodatnich różnic kursowych	(335)	150
Pozostałe		(21)
	(709)	75

9.1. Przychody finansowe

	2019	2018
Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej	327	357
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 361	1 428
	1 688	1 785

9.2. Koszty finansowe

	2019	2018
Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej	(240)	(267)
Odsetki z tytułu leasingu	(455)	(121)
Odsetki od zobowiązań podatkowych	(6)	(23)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	(1 696)	(1 278)
Pozostałe		(21)
	(2 397)	(1 710)

Zgodnie z MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego Spółka kapitalizuje jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia te koszty finansowania zewnętrznego, które można przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów trwałych. W 2019 roku kwota aktywowanych kosztów finansowania zewnętrznego wyniosła odpowiednio 365 tys. PLN

10. Podatek dochodowy

	2019	2018
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków lub strat		
podatek dochodowy bieżący	(1 150)	
podatek odroczony	(1 817)	(1 137)
	(2 967)	(1 137)
Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach		
Zyski i straty aktuarialne	24	45
	(2 943)	(1 092)

10.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku

	2019	2018
Zysk przed opodatkowaniem	12 164	965
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki	(2 967)	(1 137)
Podatek dochodowy	(2 967)	(1 137)
Efektywna stawka podatku	24%	118%

10.2. Podatek odroczony

	31/12/2018	Podatek odroczony ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach	31/12/2019
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica między bieżącą wartością księgową a podatkową środków trwałych	6 122	574		6 696
Zyski i straty aktuarialne	303		23	326
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	953	128		1 081
Odpisy aktualizujące wartość należności	483	84		567
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	845	223		1 068
Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 392	(281)		1 111
Rezerwa na nagrodę roczną	1 150	332		1 482
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	199	28		227
Różnica pomiędzy przychodami podatkowymi a bilansowymi	245	(231)		14
Strata podatkowa	5 656	(3 090)		2 566
Przekroczenie limitu wysokości usług kwalifikowanych (art. 15e CIT)	236	150		386
Zobowiązania z tyt. leasingu MSSF 16		2 713		2 713
Pozostałe	41	69		110
	17 625	691	23	18 347
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
Prawo do użytkowania MSSF16		2 387		2 387
Pozostałe (w tym rozpoznane w wyniku połączenia)	907	121		1 028
	907	2 508	-	3 415
	16 718	(1 817)	23	14 932

	31/12/2017	Podatek odroczony ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach	31/12/2018
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica między bieżącą wartością księgową a podatkową środków trwałych	7 917	(1 795)		6 122
Zyski i straty aktuarialne	258		45	303
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	937	16		953
Odpisy aktualizujące wartość należności	506	(23)		483
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	2 010	(1 165)		845
Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 026	366		1 392
Rezerwa na nagrodę roczną	1 049	101		1 150
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	185	14		199
Różnica pomiędzy przychodami podatkowymi a bilansowymi	337	(92)		245
Strata podatkowa	3 458	2 198		5 656
Przekroczenie limitu wysokości usług kwalifikowanych (art. 15e CIT)		236		236
Pozostałe	128	(87)		41
	17 811	(231)	45	17 625
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
Pozostałe (w tym rozpoznane w wyniku połączenia)	172	735		907
	172	735	-	907
	17 639	(966)	45	16 718

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

11. Rzeczowe aktywa trwałe

	31/12/2019	31/12/2018
Grunty	38	38
Budynki i budowle	21 864	23 044
Urządzenia techniczne i maszyny	13 285	14 038
Środki transportu i pozostałe	1 865	4 532
Środki trwałe w budowie	38 389	3 864
	75 441	45 516

11.1. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość księgowa netto na 01/01/2019	38	23 044	14 038	4 532	3 864	45 516
Wartość księgowa brutto	106	70 591	74 936	19 009	3 919	168 561
Skumulowane umorzenie		(23 396)	(39 085)	(11 673)	-	(74 154)
Odpisy aktualizujące	(68)	(24 151)	(21 813)	(2 804)	(55)	(48 891)
Dotacje						
zwiększenia/(zmniejszenia) netto		(1 180)	(753)	(2 667)	34 525	29 925
Nakłady inwestycyjne					36 683	36 683
Amortyzacja		(1 617)	(2 174)	(941)		(4 732)
Odpisy aktualizujące netto			110	711		821
Reklasyfikacje		444	1 465	(1 537)	(2 158)	(1 786)
Sprzedaż			(25)	(523)		(548)
Likwidacja		(6)	(79)	(136)		(221)
Dotacje - otrzymane, rozliczone						
Pozostałe		(1)	(50)	(241)		(292)
Wartość księgowa netto na 31/12/2019	38	21 863	13 285	1 866	38 389	75 441
Wartość księgowa brutto	106	70 988	74 215	11 196	38 444	194 949
Skumulowane umorzenie		(24 974)	(39 227)	(7 236)		(71 437)
Odpisy aktualizujące	(68)	(24 151)	(21 703)	(2 094)	(55)	(48 071)
Dotacje						
Wartość księgowa netto na 01/01/2018		23 774	12 051	4 350	1 863	42 038
Wartość księgowa brutto		70 011	72 783	20 972	1 931	165 697
Skumulowane umorzenie		(22 024)	(38 446)	(13 174)		(73 644)
Odpisy aktualizujące		(24 213)	(22 286)	(3 448)	(68)	(50 015)
Dotacje						
zwiększenia/(zmniejszenia) netto	38	(730)	1 987	182	2 001	3 478
Nakłady inwestycyjne			9	1 315	7 556	8 880
Amortyzacja		(1 530)	(2 143)	(1 666)		(5 339)
Odpisy aktualizujące netto		63	473	643	17	1 196
Reklasyfikacje	38	833	4 235	479	(5 569)	16
Sprzedaż			(249)	(805)		(1 054)
Likwidacja		(106)	(348)	381		(73)
Dotacje - otrzymane, rozliczone						
Pozostałe		10	10	(165)	(3)	(148)
Wartość księgowa netto na 31/12/2018	38	23 044	14 038	4 532	3 864	45 516

11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe

NOTA	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
01/01/2019	68	24 150	21 813	2 805	55	48 891
Odwrocenie	-	-	-	(230)	-	(230)
Wykorzystanie	-	-	(110)	(481)	-	(591)
Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia						
	68	24 150	21 703	2 094	55	48 070
zwiększenia/(zmniejszenia) netto						
01/01/2018	-	24 213	22 286	3 448	68	50 015
Utworzenie	68	10	3	-	-	81
Odwrocenie	-	-	-	-	(13)	(13)
Wykorzystanie	-	(73)	(476)	(643)	-	(1 192)
	68	24 150	21 813	2 805	55	48 891

11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

NOTA	31/12/2019	31/12/2018
Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu	25 245	22 601
Wartość księgowa netto czasowo nieużywanych rzeczowych aktywów trwałych		
Wartość księgowa netto rzeczowych aktywów trwałych wycofanych		
z użytkowania i niezakwalifikowanych do aktywów przeznaczonych do sprzedaży		
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na wycofane rzeczowe aktywa trwałe		
Wartość księgowa netto składników rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	14 542	

12. Wartości niematerialne

	31/12/2019	31/12/2018
NOTA		
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	2 046	1 189
<i>Oprogramowanie</i>	62	53
<i>Patenty, znaki towarowe i licencje</i>	1 784	1 029
<i>Pozostałe</i>	200	107
	2 046	1 189

12.1. Zmiana stanu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wartości niematerialnych

	Nota	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem
Wartość księgowa netto na					1 189
01/01/2019		53	1 029	107	
Wartość księgowa brutto		79	20 050	107	20 236
Skumulowane umorzenie		(26)	(16 045)		(16 071)
Odpisy aktualizujące			(2 976)		(2 976)
Dotacje					
zwiększenia/(zmniejszenia) netto		10	755	93	858
Amortyzacja					
Odpisy aktualizujące			(2 976)		(2 976)
Reklasyfikacje			1 145		1 145
Sprzedaż					
Likwidacja					
Pozostałe zwiększenia/(zmniejszenia)		10	2 586	93	2 689
Wartość księgowa netto na					2 046
31/12/2019		62	1 784	200	
Wartość księgowa brutto		112	21 190	200	21 502
Skumulowane umorzenie		(50)	(16 430)		(16 480)
Odpisy aktualizujące			(2 976)		(2 976)
Dotacje					
Wartość księgowa netto na					1 548
01/01/2018		491	739	318	
Wartość księgowa brutto		5 501	14 365	318	20 184
Skumulowane umorzenie		(4 270)	(11 336)		(15 606)
Odpisy aktualizujące		(740)	(2 290)		(3 030)
odwrócenie					
zwiększenia/(zmniejszenia) netto		(437)	289	(211)	(359)
Nabycie			3		3
Amortyzacja					
Odpisy aktualizujące netto		(740)			(740)
Reklasyfikacje		303	820	(425)	698
Likwidacja					
Pozostałe zwiększenia/(zmniejszenia)			(534)	214	(320)
Wartość księgowa netto na					1 189
31/12/2018		53	1 029	107	

12.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących pozostałe wartości niematerialne

	NOTA	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem
01/01/2019			2 146	830	2 976
Wykorzystanie					
Inne zwiększenia/ zmniejszenia					
31/12/2019			2 146	830	2 976
zwiększenia/(zmniejszenia) netto					
01/01/2018		739	1 461	830	3 030
Wykorzystanie			(54)		(54)
Inne zwiększenia/ zmniejszenia		(739)	739		
31/12/2018			2 146	830	2 976

12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych

	31/12/2019	31/12/2018
Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu	1 349	13 080

13. Prawa wieczystego użytkowania gruntów

	2018	2019
Stan na początek okresu	2 389	2 334
Pozostałe zwiększenia		
Amortyzacja	(17)	
Reklasyfikacje		(2 334)
Sprzedaż	(38)	
Pozostałe zmniejszenia		
	2 334	-

14. Akcje i udziały w jednostkach powiązanych

	Siedziba	31/12/2019	31/12/2018	Udział Spółki w kapitale zakładowym / w ogólnej liczbie głosów na 31/12/2019	Udział Spółki w kapitale zakładowym / w ogólnej liczbie głosów na 31/12/2018	Podstawowa działalność
Jednostki zależne współzależne						
Platinum OIL Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z oo.	Baranowo	0	6 840	0%	90%	Handel, dystrybucja i usługi

Z dniem 2 grudnia 2019 roku nastąpiło połączenie Spółek Orlen OIL SP. z o.o. (Spółka Przejmująca) z Platinum OIL Wielkopolskie Centrum Dystrybucji (Spółka Przejmowana). Przy połączeniu zastosowano uproszczoną procedurę zgodnie z art. 516 §1 i §5 - §6 Ksh w zw. z art. 516 §6 Ksh. Na dzień połączenia Spółka Przejmująca posiadała 100% akcji w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, a połączenie przeprowadzono bez podwyższenia kapitału zakładowego poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą, zgodnie z art. 492 §1 pkt 1 Ksh.

15. Pozostałe aktywa długoterminowe

	31/12/2019	31/12/2018
Dłużne papiery wartościowe		
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych	0	15
Aktywa finansowe	0	15
Zaliczki na niefinansowe aktywa trwałe		
Pozostałe		
Aktywa niefinansowe		

16. Utrata wartości aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka zidentyfikowała przesłankę do przeprowadzania testów na utratę wartości aktywów trwałych. W wyniku analizy ostatecznej na podstawie modelu nie stwierdzono wystarczającej podstawy do odwrócenia odpisu aktualizującego wartość rzeczowego majątku trwałego.

17. Zapasy

	31/12/2019	31/12/2018
Materiały	32 659	39 935
Półprodukty i produkty w toku	3 997	7 207
Produkty gotowe	34 587	32 100
Towary	9 272	22 135
Części zamienne		-
Zapasy netto	80 515	101 377
Odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania	5 689	5 018
Zapasy brutto	86 204	106 394

17.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania

	2019	2018
Stan na początek okresu	5 018	4 969
Utworzenie	9 168	6 409
Odwrócenie	(8 497)	(6 360)
Wykorzystanie	-	-
	5 689	5 018

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
Dostawy i usługi, w tym: z tytułu umów z klientami		74 608	72 198
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych			
Sprzedaż finansowych aktywów trwałych			
Odszkodowania			2
Leasing			
Zwrotne dopłaty do kapitału			
Pozostałe		859	383
Aktywa finansowe		75 467	72 583
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa			
Inne podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		12 418	4 606
Dotacje			
Zaliczki na niefinansowe aktywa trwałe			
Prawa majątkowe	29.2		
Zaliczki na dostawy			30
Rozliczenia międzyokresowe czynne		1 549	1 996
Aktywa z tytułu umów z klientami*,** (wyłącznie w sytuacji, gdy dane nie są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej)			
Pozostałe			
Aktywa niefinansowe		13 967	6 632
Należności netto		89 434	79 215
Oczekiwana strata kredytowa	30.4.2	6 064	5 832
Odpis aktualizujący wartość należności	18.2	6 064	6 308
Należności brutto		95 498	85 523

18.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	2019	2018
Stan na początek okresu	6 308	6 538
Utworzenie	2 291	2 710
Odwrocenie	(2 164)	(1 600)
finansowe	(2 164)	(1 600)
niefinansowe		
Wykorzystanie	(371)	(1 340)
)Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia		
	6 064	6 308

18.2. Odpis aktualizujący wartość należności

	2019	2018
Odpis aktualizujący wartość należności	6 064	6 308
Odpis aktualizujący wartość aktywów z tytułu umów z klientami		
Odpis aktualizujący wartość innych aktywów		
	6 064	6 308

19. Pozostałe aktywa finansowe

	31/12/2019	31/12/2018
Korekta pozycji zabezpieczanej z tytułu zmiany wartości godziwej		
Dłużne papiery wartościowe		
Pożyczki udzielone		
Dostępne do sprzedaży		
Cash pool	2 536	1
	2 536	1

20. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31/12/2019	31/12/2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (w tym środki pieniężne w drodze)	2 421	378
Inne aktywa finansowe (bony skarbowe)	-	
	2 421	378

Pozycja środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych zawiera zarówno lokaty do 3 miesięcy i środki pieniężne w drodze.

21. Kapitał własny

21.1 Kapitał podstawowy (PKN)

Kapitał zakładowy Orlen Oil Sp. z o. o. zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym wynosi 75 093 na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku 75 093 tys. PLN i podzielony jest na 75 093 udziałów o wartości nominalnej 1 000 PLN każda.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba wyemitowanych akcji oraz liczba akcji zatwierdzonych do emisji jest tożsama.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2019 oraz na dzień 31 grudnia 2018 składał się z następujących serii akcji/udziałów*:

	Liczba udziałów	Wartość nominalna udziałów (w tys. PLN)
PKN ORLEN S.A.	75 093	75 093
	75 093	75 093

21.2 Kapitał z emisji akcji/objęcia udziałów* powyżej ich wartości nominalnej

	31/12/2019	31/12/2018
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 137	15 137
	15 137	15 137

21.3 Zyski zatrzymane

	31/12/2019	31/12/2018
Kapitał zapasowy	64 279	62 288
Pozostałe kapitały		1 811
Zyski i straty aktuarialne	(126)	(236)
Zysk/(Strata) netto okresu	9 197	145
Kapitał wynikający z połączenia jednostek, w tym:	(1 902)	
<i>Zysk netto z poprzedniego roku przed konsolidacją</i>	3 675	
<i>Kapitał z aktualizacji wyceny świadczeń</i>	(126)	
<i>Kapitał wynikający z połączenia jednostek pod wspólną kontrolą (rozliczenie udziałów)</i>	(3 171)	
<i>Kapitał wynikający z połączenia jednostek- rozliczenie kapitału zapasowego</i>	(2 280)	
Wpływy z tytułu wdrożenia MSSF	-	271
	71 448	64 279

21.4 Propozycja podziału zysku/pokrycia straty Spółki za 2019 rok

Zysk netto 9 197 tys PLN Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy .

21.5 Podział zysku Spółki za 2018 rok

Zgodnie z uchwałą nr Uchwała nr 5/VI/2019 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 6 czerwca 2019 roku, osiągnięty w 2018 roku zysk w wysokości 3 675 tys. PLN został przekazany na kapitał zapasowy Spółki.

Zgodnie z Uchwałą nr 2/2019 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji S.A. z dn. 25.06.2019 roku wygenerowana strata w wysokości 3 156 tys. PLN zostanie pokryta z zysków lat przyszłych Spółki. Spółka PO WCD na dzień 31.12.2018 sporządza sprawozdanie finansowe według polskiej Ustawy o Rachunkowości, stąd różnica straty netto wykazanej w Uchwale nr 2/2019, a w tabelach i notach wykazanych w niniejszym sprawozdaniu, które to dane zostały zaprezentowane według MSR.

21.6 Polityka zarządzania kapitałem własnym

Zarządzanie kapitałem własnym prowadzone jest w skali Grupy i ma na celu zapewnienie zdolności Grupy do kontynuowania działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy. Monitorowanie wskaźników długu netto oraz poziomu zadłużenia jest prowadzone przez Grupę PKN Orlen.

22. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

	Długoterminowe		Krótkoterminowe		Razem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Kredyty	-	-	1	-	1	-
Pożyczki	20 343	46	30	30	20 373	76
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
	20 343	46	31	30	20 374	76

22.1. Pożyczki

– według rodzaju stopy procentowej

	31/12/2019	31/12/2018
PLN - WIBOR	20 374	76
	20 374	76

W dniu 26.03.2019 Orlen Oil sp. z o.o. zawarła z PKN Orlen S.A. umowę pożyczki. Opiewała ona na kwotę 27 000 000,00 zł. Środki w całości miały być przeznaczone na budowę magazynu z Zakładzie Produkcyjnym Orlen Oil w Trzebini. Oprocentowanie ustalone zostało na bazie rocznej stopy procentowej 1 M WIBOR na dany okres odsetkowy, a marża na 1,05% p.a.

Pożyczka będzie spłacana w miesięcznych ratach od 31.01.2020, nie dłużej niż do dnia Ostatecznej Spłaty tj. do 30.12.2022.

Ostatecznie Orlen Oil nie wykorzystało w całości pożyczki. Została ona ostatecznie zaciągnięta na kwotę 20 387 299,14.

W dniu 29.04.2016 przez Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji sp. z o.o. została podpisana umowa pożyczki z IBM Polska sp. z o.o. Pożyczka opiewała na kwotę 146 656,75 zł i w całości została przekazana na zakup produktów informatycznych od firm Comarch S.A. oraz Madu s.c. sp. z o.o. Spółka Komandytowa. Na dzień 31.12.2019 pozostało do spłaty 47 259,64 zł.

22.2. Zmiana stanu długu netto

	Kredyty i pożyczki	Obligacje	Środki pieniężne	Dług netto	Leasing	Cash pool	Zmiana stanu zobowiązań z działalności finansowej
	(A)	(B)	(C)	(A + B - C)	(D)	(E)	(A + B + D + E)
01/01/2019	76	-	378	(302)	2 157	13 908	16 141
Zmiany pieniężne							
wpływy/(wypływy) netto	20 298	-	2 043	18 255	(3 265)	(13 690)	17 033
odsetki zapłacone	-	-	-	-	(375)	(222)	(597)
Zmiany niepieniężne							
Wdrożenie MSSF-16	-	-	-	-	12 974	-	12 974
różnice kursowe	-	-	-	-	-	-	-
wycena zadłużenia	-	-	-	-	455	6	461
rozliczenie instrumentów zabezpieczających kredyty	-	-	-	-	-	-	-
nowe umowy leasingu	-	-	-	-	700	-	700
31/12/2019	20 374	-	2 421	17 953	12 646	2	33 022

	Kredyty i pożyczki	Obligacje	Środki pieniężne	Dług netto	Leasing	Cash pool	Zmiana stanu zobowiązań z działalności finansowej
	(A)	(B)	(C)	(A + B - C)	(D)	(E)	(A + B + D + E)
01/01/2018	6 777		147	6 630	1 800		8 577
Zmiany pieniężne							
wpływy/(wypływy) netto	(6 701)		231	(6 932)	(1 107)	14 075	6 267
odsetki zapłacone					(79)	(143)	(222)
Zmiany niepieniężne							
różnice kursowe							
wycena zadłużenia					75	(24)	51
rozliczenie instrumentów zabezpieczających kredyty							
nowe umowy leasingu					1 468		1 468
31/12/2018	76		378	(302)	2 157	13 908	16 141

23. Rezerwy

	Długoterminowe		Krótkoterminowe		Razem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia	6 906	6 548	659	777	7 565	7 325
Pozostałe						
	6 906	6 548	659	777	7 565	7 325

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia	Pozostałe	Razem
01/01/2019	7 325		7 325
Utworzenie	359		359
Reklasyfikacje			
Odwrócenie			
Wykorzystanie	(117)		(117)
Nabycie przedsięwzięcia			
Dyskontowanie			
	7 565		7 565
01/01/2018	6 761		6 761
Utworzenie	1 046		1 046
Konsolidacja	71		71
Odwrócenie			
Wykorzystanie	(553)		(553)
Reklasyfikacje			
Dyskontowanie			
	7 325		7 325

23.1. Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia

23.1.1. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

NOTA	Rezerwa na nagrody jubileuszowe		Świadczenia po okresie zatrudnienia		Razem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Stan na początek okresu	4 346	4 242	2 979	2 519	7 325	6 761
Koszty bieżącego zatrudnienia	177	178	139	150	316	328
Koszty odsetek	135	136	90	83	225	219
Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian założeń:	355	247	126	228	481	475
<i>demograficznych</i>	(6)	260	(89)	162	(95)	422
<i>finansowych</i>	320	85	187	125	507	210
<i>pozostałych</i>	41	(98)	28	(59)	69	(157)
Płatności w ramach programu	(587)	(458)	(195)		(782)	(458)
Pozostałe					-	-
	4 426	4 345	3 139	2 980	7 565	7 325

Wartość księgowa zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku jest równa wartości bieżącej.

23.1.2. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w podziale na pracowników aktywnych i emerytów

Pracownicy aktywni		Emeryci		Razem	
31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
4 426	4 345	3 139	2 980	7 565	7 325

23.1.3. Analiza wrażliwości na zmiany założeń aktuarialnych

Stopa dyskonta, wskaźnik rotacji pracowniczej oraz planowane wzrosty wynagrodzeń są kluczowymi założeniami używanymi w modelu aktuarialnym. Wybór stopy dyskonta jest w głównej mierze podyktowany aktualną sytuacją na rynku obligacji Skarbu Państwa, natomiast wybór planowanych wzrostów wynagrodzeń jest odzwierciedleniem strategii Spółki w zakresie kształtowania polityki płacowej w przyszłości. Dodatkowo analizie poddano wpływ zmiany wskaźników rotacji pracowniczej, które również istotnie wpływają na saldo rezerw na świadczenia pracownicze, ale zależą od historycznej rotacji pracowników Spółki.

Założenia aktuarialne	Założone odchylenia na 31/12/2019	Wpływ na rezerwę na nagrody jubileuszowe 2019	Wpływ na świadczenia po okresie zatrudnienia 2019
Założenia demograficzne (+)	+ 0,5 p.p	(149)	(165)
<i>umieralność</i>	+ 0,5 p.p		
<i>wskaźnik rotacji pracowników</i>	+ 0,5 p.p	(149)	(165)
Założenia finansowe (+)	+ 0,5 p.p	7	12
<i>stopa dyskontowa</i>	+ 0,5 p.p	(150)	(162)
<i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i>	+ 0,5 p.p	157	174
		(142)	(153)
Założenia demograficzne (-)	- 0,5 p.p	59	33
<i>umieralność</i>	- 0,5 p.p		
<i>wskaźnik rotacji pracowników</i>	- 0,5 p.p	59	33
Założenia finansowe (-)	- 0,5 p.p	10	14
<i>stopa dyskontowa</i>	- 0,5 p.p	159	176
<i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i>	- 0,5 p.p	(149)	(162)
		69	47

Założenia aktuarialne	Założone odchylenia na 31/12/2018	Wpływ na rezerwę na nagrody jubileuszowe 2018	Wpływ na świadczenia po okresie zatrudnienia 2018
Założenia demograficzne (+)	+ 0,5 p.p	(148)	(148)
umieralność	+ 0,5 p.p		
wskaźnik rotacji pracowników	+ 0,5 p.p	(148)	(148)
Założenia finansowe (+)	+ 0,5 p.p	8	11
stopa dyskontowa	+ 0,5 p.p	(147)	(145)
poziom przyszłego wynagrodzenia	+ 0,5 p.p	155	156
		(140)	(137)
Założenia demograficzne (-)	- 0,5 p.p	60	35
umieralność	- 0,5 p.p		
wskaźnik rotacji pracowników	- 0,5 p.p	60	35
Założenia finansowe (-)	- 0,5 p.p	8	12
stopa dyskontowa	- 0,5 p.p	150	162
poziom przyszłego wynagrodzenia	- 0,5 p.p	(142)	(150)
		68	47

Spółka na dzień 31 grudnia 2019 roku przyjęła następujące założenia aktuarialne: stopa dyskonta 2 %, przewidywana inflacja: 2,4%, wskaźnik wzrostu wynagrodzeń: 4 % w latach w roku 2020, 3% w 2021 oraz 2,5% w kolejnych latach.

23.1.4. Analiza zapadalności zobowiązań i płatności z tytułu świadczeń pracowniczych

23.1.4.1. Analiza zapadalności świadczeń pracowniczych

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe		Świadczenia po okresie zatrudnienia		Razem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Analiza zapadalności świadczeń pracowniczych						
do 1 roku	462	543	197	233	659	776
powyżej 1 do 5 lat	1 564	1 391	501	598	2 065	1 989
powyżej 5 lat	2 400	2 411	2 441	2 148	4 841	4 559
	4 426	4 345	3 139	2 979	7 565	7 324

23.1.4.2. Średni ważony okres obowiązywania zobowiązania dla świadczeń po okresie zatrudnienia (w latach)

	31/12/2019	31/12/2018
Polska	11	24

23.1.4.3. Analiza płatności świadczeń pracowniczych

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe		Świadczenia po okresie zatrudnienia		Razem	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Analiza płatności świadczeń pracowniczych						
do 1 roku	406	570	203	244	609	814
powyżej 1 do 5 lat	1 883	1 718	600	740	2 483	2 458
powyżej 5 lat	4 562	5 052	6 000	6 689	10 562	11 741
	6 851	7 340	6 803	7 673	13 654	15 013

23.1.5. Łączna kwota kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych ujęta w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	2019	2018
W rachunku zysków lub strat		
Koszty bieżącego zatrudnienia	316	328
Koszty odsetek	225	219
Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian	355	247
założeń demograficznych	(6)	260
założeń finansowych	320	85
pozostałych	41	(98)
	896	794
W składnikach innych całkowitych dochodów		
Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian	126	228
założeń demograficznych	(89)	162
założeń finansowych	187	125
pozostałych	28	(59)
	126	228
	1 022	1 022

Rezerwy na świadczenia pracownicze ujęte w zyskach lub stratach księguje się w następujących pozycjach:

	2019	2018
Koszty ogólnego zarządu	118	267
	118	267

W 2019 roku wartość rezerwy na świadczenia pracownicze zmieniła się w efekcie aktualizacji założeń, w głównej mierze w zakresie wyższego zatrudnienia, niższej stopy dyskonta oraz planowanych podwyżek wynagrodzeń w 2020 roku. Rezerwa na świadczenia pracownicze oszacowana na bazie założeń z roku 2018 byłaby niższa o 415 tys. PLN.

23.2. Pozostałe rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w Spółce pozostałe rezerwy nie wystąpiły.

24. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	31/12/2019	31/12/2018
Nabyte akcje i udziały		
Leasing	8 813	1 089
Wykup akcji/udziałów* niekontrolujących		
Udzielone gwarancje		
Korekta pozycji zabezpieczonej z tytułu zmiany wartości godziwej		
Przychody przyszłych okresów		
Pozostałe		
Zobowiązania finansowe	8 813	1 809

25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31/12/2019	31/12/2018
Dostawy i usługi	58 596	51 866
Dywidendy		
Zobowiązania inwestycyjne	7 145	2 359
Leasing	3 879	1 068
Zadeklarowane dopłaty do kapitału		
Pozostałe	354	218
Zobowiązania finansowe	69 974	55 511
Zaliczki na dostawy		
Wynagrodzenia	7 934	7 061
Fundusze specjalne		
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa	1 280	1 700
Podatek od towarów i usług		
Inne podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 631	1 807
Rozliczenia międzyokresowe bierne	278	528
urlopy pracownicze	1 193	1 049
zwrot kosztu akcyzy dla kontrahentów przechowujących produkty w swoich składach podatkowych		
Pozostałe		
Zobowiązania niefinansowe	12 316	12 146
	82 290	67 657

Podział zobowiązań finansowych denominowanych w walutach obcych został zaprezentowany w nocie 30.4.1.1.

Jednostka ujawnia informacje na temat swoich zobowiązań do wykonania świadczenia określonych w umowach z klientami, w tym przedstawia opis wszystkich następujących elementów:

- moment, w którym jednostka zwykle spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład wraz z wysłaniem dóbr, w momencie ich dostawy, w trakcie świadczenia usługi lub po zakończeniu świadczenia usługi), z uwzględnieniem specyfiki spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia na podstawie umów sprzedaży ze wstrzymaną dostawą;
- istotne warunki płatności (np. kiedy płatność zazwyczaj staje się wymagalna, czy umowa zawiera istotny element finansowania, czy kwota wynagrodzenia jest zmienna oraz czy wartość szacunkowa wynagrodzenia zmiennego podlega zwykle ograniczeniom zgodnie z paragrafami 56–58);
- charakter dóbr lub usług, które jednostka zobowiązała się przekazać na rzecz klienta, z uwzględnieniem informacji o wszelkich zobowiązaniach do wykonania świadczenia dotyczących zaangażowania innej strony do przekazania dóbr lub usług (np. w przypadku gdy jednostka działa jako pośrednik);
- zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania; oraz
- rodzaje gwarancji i powiązanych zobowiązań.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	2019	2018
Otrzymane zaliczki, przedpłaty	60	37
Pozostałe	2 479	
Zobowiązania z tytułu umów z klientami na dzień 31 grudnia	2 539	37

Zobowiązania pozostałe z tytułu umów z klientami dotyczą naliczonych bonusów i premii dla kontrahentów które zostaną wypłacone w 2020 roku.

26. Przychody przyszłych okresów

	31/12/2019	31/12/2018
Krótkoterminowe		
Dotacje	24	11
Pozostałe	-	41
	24	52

27. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31/12/2019	31/12/2018
Zobowiązania z tytułu rozliczonych instrumentów pochodnych		
Cash pool	2	13 908
Wykup akcji/udziałów* niekontrolujących		
Korekta pozycji zabezpieczanej z tytułu zmiany wartości godziwej		
Pozostałe		
	2	13 908

28. Informacje o ustanowionych zabezpieczeniach

Brak zabezpieczeń na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

29. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

29.1. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.

	2019	2018
Zmiana stanu rezerw zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	241	564
Pozostałe		(188)
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	241	376
Zmiana stanu zapasów zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	20 861	840
Zmiana stanu zapasów z tyt. przeklasyfikowania		3
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	20 861	843
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	10 219	5 272
Pozostałe	(29)	(409)
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	10 190	4 863
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	7 008	23 698
Pozostałe		496
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	7 008	24 194

29.2. Pozostałe korekty w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej

	2019	2018
Nieodpłatne uprawnienia do emisji CO ₂		
Otrzymane prawa majątkowe		
Nieodpłatne prawa majątkowe do energii		
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	(28)	5
Należności z tytułu rozliczonych instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne		
Zmiana stanu instrumentów wbudowanych oraz część nieefektywna dotycząca instrumentów zabezpieczających		
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	2 502	37
Zmiana stanu zobowiązań do zwrotu wynagrodzenia	(2 328)	2 332
Pozostałe	679	(230)
	825	2144

29.3. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych

	NOTA	2019	2018
Nadwyżka dodatnich/(ujemnych) różnic kursowych zaprezentowana w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9	335	150

29.4. Odsetki netto

	NOTA	2019	2018
Przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek netto zaprezentowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9	(374)	(54)
Korekty zysku przed opodatkowaniem z tytułu odsetek zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		624	290
otrzymane odsetki dotyczące działalności inwestycyjnej		75	90
zapłacone odsetki dotyczące działalności finansowej		(966)	(292)
nalizowane odsetki dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej		1 516	492
Odsetki netto dotyczące działalności operacyjnej nie korygujące zysku przed opodatkowaniem			

29.5. (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej

	2019	2018
Korekta zysku/(straty) netto z tytułu straty na działalności inwestycyjnej		
(Zysk)/Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(243)	(209)
Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		
(odwrócenie)/utworzenie odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach powiązanych		
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		
Pozostałe	60	(27)
	(183)	(236)

29.6. Połączenie przedsięwzięcia

W dniu 15 stycznia 2019 r. sfinalizowany został (rozpoczęty w roku 2018) proces przekształcenia spółki Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o. w spółkę akcyjną. Zgodnie z założeniami udziałowców mniejszościowy nie przystąpił do spółki akcyjnej. ORLEN OIL osiągnął 100% akcji w kapitale Spółki (kapitał zakładowy WCD wynosił 3 800 000 zł).

Jednocześnie w roku 2019 rozpoczęty został proces połączenia spółki WCD z ORLEN OIL Sp. z o.o.

W czerwcu 2019 roku pozyskano stosowne zgody korporacyjne dla obu łączących się spółek. Zrealizowana została procedura opisana w Kodeksie spółek handlowych. W dniu 18.09.2019 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie WCD podjęło uchwałę o połączeniu Spółek. 2 grudnia 2019 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS dokonał rejestracji połączenia spółek. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 tj. przez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej (WCD) na Spółkę Przejmującą ORLEN OIL Sp. z o.o., - jedyne akcjonariusza Spółki Przejmowanej, stosownie do postanowień art. 516 § 6 Ksh, tj., w trybie uproszczonym tj. bez podnoszenia kapitału zakładowego ORLEN OIL oraz bez konieczności dokonywania innych przewidzianych prawem czynności, w tym; m.in. określenia stosunku wymiany udziałów oraz badania Planu Połączenia przez biegłego, bez dokonywania zmiany Umowy spółki ORLEN OIL.

Połączenie jednostek gospodarczych nastąpiło poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów łączonych spółek według stanu na dzień połączenia z jednoczesnym wyłączeniem transakcji wzajemnych. Do ksiąg ORLEN OIL Sp. z o.o. (Spółki Przejmującej) przeniesione zostały wszystkie pozycje obrotów i sald Platinum Oil Wielkopolskie Centrum Dystrybucji Sp. z o.o. (Spółki Przejmowanej) według stanu na dzień 02.12.2019 r. Podczas łączenia zostały wyeliminowane transakcje wzajemne (Orlen Oil – WCD) dotyczące przychodów, kosztów, należności oraz zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. ORLEN OIL Sp. z o.o. spółka nie posiadała udziałów w podmiotach zależnych.

Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów – przekształcenie danych za 2018 rok

	2018 OO	2018 WCD *	wylączenia	31/12/2018 przekształcone
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	543 453	99 524	(47 504)	595 473
Koszt własny sprzedaży	(455 307)	(85 755)	47 433	(493 629)
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	88 146	13 769	(71)	101 844
Koszty sprzedaży	(58 015)	(12 994)		(71 009)
Koszty ogólnego zarządu	(25 934)	(4 414)		(30 348)
Pozostałe przychody operacyjne	1 890	1 016		2 906
Pozostałe koszty operacyjne	(904)	(156)		(1 060)
(Strata)/odwrocenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(1 193)	(231)	11	(1 413)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	3 990	(3 010)	(60)	920
Przychody finansowe	1 719	136	(70)	1 785
Koszty finansowe	(1 336)	(445)	70	(1 710)
Przychody i koszty finansowe netto	385	(309)		75
(Strata)/odwrocenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(54)	24		(30)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	4 320	(3 295)	(60)	965
Podatek dochodowy	(645)	133	(625)	(1 137)
<i>podatek dochodowy bieżący</i>				-
<i>podatek odroczony</i>	(645)	133	(625)	(1 137)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	3 675	(3 161)	(685)	(172)
Zysk/(Strata) akcjonariuszy mniejszościowych			317	317
Zysk/(Strata) netto	3 675	(3 161)	(369)	145
Inne całkowite dochody:				
które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty	(191)			(191)
<i>zyski i straty aktuarialne</i>	(236)			(236)
<i>podatek odroczony</i>	45			45
Całkowite dochody netto	3 484	(3 161)	(369)	(46)

*Dane WCD wg MSR- dane jednostkowe ujęte w sprawozdaniu skonsolidowanym GK PKN Orlen za 2018 rok.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej – przekształcenie danych za 2018 rok

	2018 OO	2018 WCD *	wyłączenia	31/12/2018 przekształcone
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	32 747	12 769		45 516
Wartości niematerialne	1 129	60		1 189
Prawa wieczystego użytkowania gruntów	493	1 840		2 334
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	16 983		(265)	16 718
Pozostałe aktywa finansowe	5 524	15	(5 524)	15
	56 876	14 684	(5 789)	65 772
Aktywa obrotowe				
Zapasy	81 336	20 040		101 376
Prawo do zwrotu produktów od klientów	230	0		230
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	87 089	10 145	(18 019)	79 215
Pozostałe aktywa finansowe	1	0		1
Należności z tytułu podatku dochodowego		12		12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	337	41		378
	168 993	30 238	(18 019)	181 212
Aktywa razem	225 869	44 923	(23 808)	246 984
PASYWA				
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał podstawowy	75 093	3 800	(3 800)	75 093
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 137			15 137
Zyski zatrzymane, w tym:	66 009	(50)	(1 680)	64 279
<i>Zysk/strata netto za okres</i>	<i>3 675</i>	<i>(3 161)</i>	<i>(369)</i>	<i>145</i>
Kapitał własny razem	156 239	3 750	(5 480)	154 509
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	0	46		46
Rezerwy	6 479	69		6 548
Zobowiązania z tytułu leasingu	660	429		1 089
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		258	(258)	0
	7 139	802	(258)	7 683
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55 982	28 677	(18 071)	66 588
Zobowiązania z tytułu leasingu	691	377		1 068
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	29	8		37
Zobowiązania do zwrotu wynagrodzenia	2 058	274		2 332
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	0	30		30
Rezerwy	774	2		777
Przychody przyszłych okresów	40	12		52
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 917	10 991		13 908
	62 491	40 371	(18 071)	84 792
Zobowiązania razem	69 630	41 173	(18 329)	92 475
Pasywa razem	225 869	44 923	(23 808)	246 984

*Dane WCD wg MSR- dane jednostkowe ujęte w sprawozdaniu skonsolidowanym GK PKN Orlen za 2018 rok.

Dane finansowe Spółki Przejmowanej Platinum Oil WCD

Wartość księgowa na dzień połączenia (02/12/2019)	
Aktywa trwałe	15 207
Rzeczowe aktywa trwałe	11 688
Wartości niematerialne	66
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	306
Pozostały majątek trwały	21
Prawo do użytkowania	3 126
Aktywa obrotowe	11 501
Zapasy	4 082
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7 161
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	90
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	168
Wartość księgowa na dzień połączenia (02/12/2019)	
Kapitały	(2 809)
Kapitał podstawowy	3 800
Zyski zatrzymane	(6 609)
Wartość księgowa na dzień połączenia (02/12/2019)	
Zobowiązania	29 518
Rezerwy długoterminowe	69
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 366
Rezerwy krótkoterminowe	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	17 117
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	30
Pozostałe zobowiązania finansowe	10 930
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	6

29.7. Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)

	2019	2018
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem	(2 967)	(1 137)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	-	1 092
Zmiana stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	377	
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-	
Podatek odroczone ujęty w innych całkowitych dochodach	24	45
Zobowiązanie z tytułu podatku u źródła	(331)	
	(2 897)	

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

30. Instrumenty finansowe

30.1. Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe

Klasy instrumentów finansowych		Kategorie instrumentów finansowych	31/12/2019	31/12/2018
		MSSF 9	NOTA	
AKTYWA				
Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody			
Instrumenty pochodne niewynaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Instrumenty pochodne w ramach centralizacji	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	Instrumenty finansowe zabezpieczające			
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Leasing	Wyłączone z zakresu MSSF 9			
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Dostawy i usługi	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	18	74 608	72 198
Pożyczki udzielone	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Środki pieniężne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	20	2 421	378
Cash pool	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	19	2 536	1
Należności z tytułu rozliczonych instrumentów pochodnych	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Korekta pozycji zabezpieczanej	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Pozostałe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		859	383
			80 424	72 960
ZOBOWIĄZANIA				
Instrumenty pochodne niewynaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Instrumenty pochodne w ramach centralizacji	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne	Instrumenty finansowe zabezpieczające			
Leasing	Wyłączone z zakresu MSSF 9	32.1	12 646	2 158
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Kredyty	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Pożyczki	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Obligacje	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Dostawy i usługi	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	58 596	51 866
Zobowiązania inwestycyjne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	7 145	2 359
Cash pool	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	27	2	13 908
Pozostałe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	25	354	218
			78 789	70 509

30.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

Kategorie instrumentów finansowych		2019	2018
MSSF 9	NOTA		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	9.1	327	357
od aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	327	357
od leasingu	Wyłączone z zakresu MSSF 9		
Koszty finansowe z tytułu odsetek	9.2	(246)	(290)
od zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(455)	(121)
od leasingu	Wyłączone z zakresu MSSF 9		
(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(127)	(1 442)
Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(127)	(1 443)
pozostałe przychody/koszty operacyjne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
Pozostałe przychody operacyjne	Wyłączone z zakresu MSSF 9	80	1 244
Zyski/(Straty) z tytułu instrumentów finansowych	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		
	Wyceniane ⁴² w wartości godziwej przez wynik finansowy		
	Instrumenty finansowe zabezpieczające przepływy pieniężne (część nieefektywna)		
	Instrumenty finansowe zabezpieczające (rozliczenie kosztów zabezpieczenia)		
	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		
Pozostałe przychody i koszty finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(497)	(1 695)
pozostałe, niepodlegające MSSF 7			
Dywidendy od jednostek powiązanych			
Odpisy aktualizujące akcje i udziały w jednostkach powiązanych			
Dyskontowanie rezerw			
Pozostałe			

30.3. Koszty finansowe z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych

	2019	2018
Dłużne papiery wartościowe		
Depozyty		
Dostawy i usługi	91	115
Leasing		
	91	115

30.4. Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych

Spółka nie ma zabezpieczeń ustanowionych na aktywach trwałych.

30.4.1. Ryzyko rynkowe

Spółka narażona jest na ryzyka rynkowe związane z kursami walutowymi, stopami procentowymi, cenami surowców i produktów naftowych. ORLEN OIL zarządza ryzykami rynkowymi wynikającymi z powyższych czynników w oparciu o politykę zarządzania ryzykiem rynkowym, która określa zasady pomiaru poszczególnych ekspozycji, parametry i horyzont czasowy zabezpieczania danego ryzyka oraz instrumenty zabezpieczające. Celem procesu zarządzania ryzykiem rynkowym jest ograniczenie niepożądanych wpływów zmian czynników ryzyka rynkowego na przepływy pieniężne oraz wyniki w krótkim oraz średnim horyzoncie czasowym.

Spółka stosuje tylko te instrumenty, które jest w stanie wycenić wewnętrznie z zastosowaniem standardowych modeli wyceny dla danego instrumentu. Pozyskując wycenę rynkową instrumentów, Spółka polega na informacjach uzyskanych z wiodących na danym rynku banków. Transakcje zawierane są wyłącznie z wiarygodnymi partnerami, dopuszczonymi do udziału w transakcjach w wyniku zastosowania odpowiednich procedur i podpisania odpowiedniej dokumentacji.

30.4.1.1. Wpływ zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	EUR		USD		CZK		CAD		JPY		Razem po przeliczeniach na PLN	
	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
Aktywa finansowe												
Dostawy i usługi	2 573	2 135	145	687							11 507	11 768
	2 573	2 135	145	687							-	11 507
Zobowiązania finansowe												
Leasing	990										3 826	
Dostawy i usługi	1 832	1 256	145	35								5 532
	2 822	1 256	145	35							-	3 826

30.4.1.2. Ryzyko zmian stóp procentowych

Spółka narażona jest na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych z tytułu zmian stóp procentowych wynikające z posiadanych aktywów oraz pasywów dla których przychody oraz koszty odsetkowe są uzależnione od zmiennych stóp procentowych.

30.4.2. Ryzyko płynności i kredytowe

Poprzez ryzyko płynności finansowej rozumie się utratę zdolności spółki do terminowego regulowania bieżących zobowiązań. Spółka nie jest narażona na ryzyko płynności ze względu na wysoki wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej). Celem procesu zarządzania ryzykiem płynności finansowej jest zapewnienie bezpieczeństwa i stabilizacji finansowej Spółki, a podstawowym narzędziem ograniczającym powyższe ryzyko jest bieżący przegląd dopasowania terminów zapadalności aktywów i pasywów. Dodatkowo Spółka realizuje politykę dywersyfikacji źródeł finansowania oraz wykorzystuje szereg narzędzi dla efektywnego zarządzania płynnością.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka posiadała limit dłużny w systemie cash pool w Banku Handlowym w wysokości 10 000 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie posiadała zadłużenia w systemie cash pool. Odnotowała nadwyżkę w wysokości 2 536 tys. PLN.

Miarą ryzyka kredytowego jest kwota maksymalnego ryzyka kredytowego dla poszczególnych klas aktywów finansowych, która odpowiada ich wartości księgowej. Maksymalna kwota ekspozycji na ryzyko kredytowe, w odniesieniu do poszczególnych klas odpowiada ich wartości księgowej.

Spółka prowadząc działalność handlową realizuje sprzedaż produktów i usług dla podmiotów gospodarczych z odroczonym terminem płatności, w wyniku czego może powstać ryzyko nieotrzymania należności od kontrahentów za dostarczone produkty i usługi. W celu zminimalizowania ryzyka kredytowego, a także w celu utrzymywania możliwie najniższego kapitału obrotowego Spółka zarządza ryzykiem poprzez obowiązującą procedurę przyznawania kontrahentom limitu kredytu kupieckiego i określenie formy jego zabezpieczenia.

Kontrahent kupujący z odroczonym terminem płatności jest indywidualnie oceniany pod kątem ryzyka kredytowego. Część należności jest ubezpieczana w ramach zorganizowanych programów ubezpieczenia kredytu kupieckiego. Należności kontrahentów są regularnie monitorowane. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych zgodnie z obowiązującymi procedurami następuje wstrzymanie sprzedaży i uruchamiane są procedury windykacji. Przyjęty okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 30 – 90 dni.

W celu zminimalizowania ryzyka Spółka na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku otrzymała gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe w wysokości odpowiednio 4 916 tys. PLN oraz 1 342 tys. PLN. Spółka dodatkowo przyjmuje od swoich odbiorców zabezpieczenie w postaci hipotek, zastawów rejestrowych i weksli.

Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe związane z gwarancjami udzielonymi na rzecz kontrahentów. Maksymalny poziom ekspozycji wynikającej z udzielonych gwarancji to maksymalna kwota, którą Spółka zmuszona byłaby zapłacić w przypadku żądania wypłaty gwarancji przez kontrahenta. Kwota poręczeń i gwarancji dotyczących zobowiązań wobec osób trzecich wystawionych w toku bieżącej działalności na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosła odpowiednio 10 461 tys. PLN i 263 tys. EUR oraz na dzień 31 grudnia 2018 2 462 tys. PLN i 262 tys. EUR. Dotyczyły one głównie gwarancji i poręczeń należytego wykonania umów oraz zobowiązań podatkowych (zgodnie z art.105b ustawy z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw). W oparciu o analizę należności dokonano podziału kontrahentów: I grupa – kontrahenci z dobrą lub bardzo dobrą historią współpracy w danym roku; II grupa – pozostali kontrahenci.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe

	31/12/2019	31/12/2018
Aktywa finansowe		
Dłużne papiery wartościowe		
Depozyty		
Dostawy i usługi	74 608	72 198
Pożyczki udzielone		
Leasing		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		
Cash pool		
Pozostałe		

Informacje dotyczące salda należności z tytułu dostaw i usług oraz kwota oczekiwanej straty kredytowej na dzień 31 grudnia 2019

	Należności z tytułu dostaw i usług wartość brutto	Oczekiwana strata kredytowa (w horyzoncie całego życia)	Średnioważona stopa oczekiwanej straty kredytowej	Należności z tytułu dostaw i usług wartość netto
bieżące	65 984	115		65 869
od 1 do 30 dni	5 949	37		5 912
od 31 do 60 dni				
od 61 do 90 dni	658	658		
przeterminowane powyżej 90 dni	8 081	5 254		2 827
	80 672	6 064		74 608

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2019 roku

	NOTA	do 1 roku	powyżej 1 do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem	Wartość księgowa
Kredyty - wartość niezdyskontowana	22	1	0	0	0	1	1
Pożyczki - wartość niezdyskontowana	22.1	6 387	13 980			20 367	20 367
Leasing	32.1	3 879	2 271	136	6 406	12 692	12 692
Dostawy i usługi	25	58 596				58 596	58 596
Zobowiązania inwestycyjne	25	7 145				7 145	7 145
Cash pool	27	2				2	2
Pozostałe	25	354				354	354
		76 364	16 251	136	6 406	99 157	99 157

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku

	NOTA	do 1 roku	powyżej 1 do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem	Wartość księgowa
Pożyczki - wartość niezdyskontowana	22.1	30	46			76	76
Leasing		1 068	1 090			2 158	2 158
Dostawy i usługi	25	51 866				51 866	51 866
Zobowiązania inwestycyjne	25	2 359				2 359	2 359
Cash pool	27	13 908				13 908	13 908
Pozostałe	25	218				218	218
		69 449	1 136			70 585	70 585

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

31. Ustalanie wartości godziwej

Dla aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa odpowiada ich wartości księgowej.

32. Leasing

32.1. Spółka jako leasingobiorca

Zmiana stanu aktywów z tytułu praw do użytkowania

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Razem
Wartość księgowa netto na					
01/01/2019 - Wpływ wdrożenia MSSF 16	8 685	6 583	15	1 735	17 018
<i>w tym reklasyfikacje</i>	3 620		15	1 735	5 730
	8 685	6 583	15	1 735	17 018
zwiększenia/(zmniejszenia) netto					
Amortyzacja	(149)	(2 572)		(644)	(3 365)
Odpisy aktualizujące					
Nowe zwiększenia	188	30		671	889
	8 724	4 041	15	1 762	14 542
Wartość księgowa netto na 31/12/2019					
Wartość księgowa brutto	8 873	6 613	15	2 406	17 907
Skumulowane umorzenie	(149)	(2 572)		(644)	(3 365)
	8 724	4 041	15	1 762	14 542

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
od jednego roku	25	3 879	1 068
od 1 roku do 2 lat	24	1 980	1 090
od 2 lat do 3 lat	24	4	
od 3 lat do 4 lat	24	288	
od 4 lat do 5 lat	24	67	
powyżej 5 lat	24	68	
		6 406	
		12 692	2 158

Kwoty z tytułu umów leasingu ujęte w sprawozdaniu z zysku lub strat i innych całkowitych dochodów

	2019
Koszty z tytułu:	815
odsetek z tytułu leasingu	
leasingu krótkoterminowego	
zmiennych opłat leasingowych nieujętych	
w wycenie zobowiązań leasingowych	
Koszty finansowe	455
Koszty według rodzaju: Usługi Obce	360
Koszty według rodzaju: Usługi Obce	

Uzgodnienie przyszłych minimalnych opłat z tytułu leasingu wykazanych na dzień 31 grudnia 2018 ze zobowiązaniami z tytułu leasingu ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2019 roku

Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych w leasingu operacyjnym	
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych w leasingu finansowym	22 938
Zobowiązania umowne z tytułu leasingu na 31/12/2018	22 938
Dyskonto	(7 806)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych na 01/01/2019	15 132
Wartość bieżąca zobowiązań umownych z tytułu leasingu finansowego na 31/12/2018	(2 158)
Wartość zobowiązań umownych z tytułu leasingu - wpływ wdrożenia MSSF 16 na 01/01/2019	12 974

* Średnia ważona krańcowa stopa procentowa Spółki jako leasingobiorcy zastosowana do zobowiązań z tytułu leasingu ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2019 roku wyniosła 3,28%.

33. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz przyszłe zobowiązania z tytułu podpisanych kontraktów inwestycyjnych

Łączna wartość nakładów inwestycyjnych wraz z kosztami finansowania zewnętrznego poniesionych w 2019 roku i 2018 roku wyniosła odpowiednio 38 354 tys. PLN (bez MSSF-16 dla 2019 r), 53 484 tys. PLN (z MSSF-16 dla 2019r) i 8 781 tys. PLN, w tym nakłady na inwestycje związane z ochroną środowiska odpowiednio - 620 tys. PLN i 411 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wartość przyszłych zobowiązań z tytułu podpisanych do tego dnia kontraktów inwestycyjnych wyniosła odpowiednio - 1 634 tys. PLN i 30 791 tys. PLN.

34. Inne ujawnienia

Zabezpieczenia akcyzowe i akcyza od wyrobów i towarów znajdujących się w procedurze zawieszzonego poboru na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły odpowiednio 19 024 tys. PLN i 20 799 tys. PLN.

35. Transakcje z podmiotami powiązanymi

35.1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółki lub jednostki zależne z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe

W 2019 roku i w 2018 roku w Spółce nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

35.2. Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami

W 2019 roku i w 2018 roku Spółka nie udzieliła osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim zaliczek, pożyczek, kredytów, gwarancji i poręczeń oraz nie zawarła z nimi innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki i jednostek z nią powiązanych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły pożyczki udzielone przez Spółkę osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim.

W 2019 roku i w 2018 roku nie wystąpiły istotne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami.

35.3. Transakcje kluczowego personelu kierowniczego Spółki z podmiotami powiązanymi

W 2019 roku i w 2018 roku kluczowy personel kierowniczy Spółki nie zawarł transakcji ze stronami powiązanymi.

35.4. Świadczenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku wypłacone i należne lub potencjalnie należne Zarządowi, Radzie Nadzorczej oraz pozostałym członkom kluczowego personelu kierowniczego

Świadczenia dla Zarządu, Rady Nadzorczej i pozostałego kluczowego personelu kierowniczego obejmują krótkoterminowe świadczenia pracownicze, świadczenia po okresie zatrudnienia, pozostałe świadczenia długoterminowe oraz świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy wypłacone, należne lub potencjalnie należne w okresie.

	2019	2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	6 186	4 859
Zarząd	3 427	2 344
Rada Nadzorcza	-	-
Pozostały kluczowy personel	2 759	2 515
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	6
Zarząd	-	-
Rada Nadzorcza	-	6
Pozostały kluczowy personel	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Zarząd	-	-
Rada Nadzorcza	-	-
Pozostały kluczowy personel	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	16	109
Zarząd	-	-
Rada Nadzorcza	16	109
Pozostały kluczowy personel	6 202	4 973

35.4.1. Zasady premiowania kluczowego personelu kierowniczego

W 2019 roku w Spółce kluczowa kadra menedżerska objęta była rocznym systemem premiowania MBO (zarządzanie przez cele). Regulaminy funkcjonujące dla Zarządu Spółki oraz pozostałych kluczowych stanowisk w Spółce mają wspólne podstawowe cechy. Osoby objęte wyżej wymienionymi systemami premiowane są za realizację indywidualnych celów, wyznaczanych na początku okresu premiowego przez Radę Nadzorczą dla Członków Zarządu oraz przez Zarząd dla pracowników kluczowego personelu kierowniczego. Systemy Premiowania są konstruowane w sposób promujący współpracę pomiędzy poszczególnymi pracownikami w celu osiągnięcia najlepszych wyników w skali Grupy ORLEN. Postawione cele mają charakter jakościowy i ilościowy, a rozliczane są po zakończeniu roku, na który zostały wyznaczone, na zasadach przyjętych w obowiązujących Regulaminach Systemów Premiowania.

35.4.2. Wynagrodzenia związane z zakazem konkurencji i rozwiązaniem umowy wskutek odwołania z zajmowanego stanowiska

Zgodnie z umowami Członkowie Zarządu Spółki jak również Dyrektorzy bezpośrednio podlegli Zarządowi zobowiązani są przez okres 6 miesięcy, licząc od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia umowy, do powstrzymania się od działalności konkurencyjnej. W tym czasie otrzymują wynagrodzenie w wysokości 50% sześciokrotności miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, płatne w 6 równych ratach miesięcznych. Natomiast z tytułu odwołania z zajmowanego stanowiska przysługuje jednorazowe świadczenie w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz jednorazowa odprawa w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego z tytułu rozwiązania umowy o pracę.

35.5. Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi

2019

	Jednostki zależne	Jednostki współkontrolowane	Razem
Sprzedaż		117 456	117 456
Zakupy		316 107	316 107
Przychody finansowe, w tym: Dywidendy		191	191
Koszty finansowe		811	811

31/12/2019

	Jednostki zależne	Jednostki współkontrolowane	Razem
Pozostałe aktywa długoterminowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		15 014	15 014
Pozostałe aktywa		2 536	2 536
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		22 463	22 463
Pożyczki i obligacje		20 320	20 320
Pozostałe zobowiązania			

2018

	Jednostki zależne	Jednostki współkontrolowane	Razem
Sprzedaż		121 286	121 286
Zakupy		265 500	265 500
Przychody finansowe, w tym: Dywidendy		67	67
Koszty finansowe		185	185

31/12/2018

	Jednostki zależne	Jednostki współkontrolowane	Razem
Pozostałe aktywa długoterminowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		14 240	14 240
Pozostałe aktywa		1	1
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		9 660	9 660
Pożyczki i obligacje			
Pozostałe zobowiązania			

Transakcje sprzedaży i zakupu z podmiotami powiązanymi dokonywane były na warunkach rynkowych i obejmowały sprzedaż i zakupy produktów rafineryjnych i petrochemicznych, ropy naftowej oraz zakupy usług remontowych, transportowych i innych.

35.6. Transakcje z jednostkami powiązanymi ze Skarbem Państwa

Spółka zidentyfikowała transakcje z jednostkami powiązanymi ze Skarbem Państwa głównie w oparciu o „Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2017 roku, w sprawie wykazu spółek, w których prawa z akcji Skarbu Państwa wykonują inni niż Prezes Rady Ministrów członkowie Rady Ministrów, pełnomocnicy Rządu lub państwowe osoby prawne” z późniejszymi aktualizacjami.

W 2019 roku i w 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku Spółka zidentyfikowała następujące transakcje:

	31/12/2019	31/12/2018
Sprzedaż	7 429	10 278
Zakupy	10 118	4 831

	31/12/2019	31/12/2018
AKTYWA	1 108	1 921
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 108	1 921
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe		
PASYWA	892	1 211
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	892	1 211
Przychody ujęte w danym okresie sprawozdawczym, uwzględnione w saldzie zobowiązań z tytułu umów na początek okresu	-	

36. Wynagrodzenie wynikające z umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Spółki jest Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. Spółka wykonuje badanie sprawozdań finansowych za okresy 2018 – 2019.

	2019	2018
Badanie sprawozdań finansowych	88	80
Inne usługi poświadczające:		
przeglądy sprawozdań finansowych		
pozostałe usługi		
	88	80

37. Posiadane koncesje

Spółka w 2019 roku nie występowała o koncesje na wytwarzanie bądź obrót paliwami ciekłymi.

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

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie była stroną w następujących istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

39. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Spółka jest w trakcie analizy potencjalnych skutków koronawirusa COVID-19. Spółka wdrożyła odpowiednie wewnętrzne procedury w celu zapewnienia ciągłości działań operacyjnych, które są spójne z procedurami GK ORLEN. Spółka spodziewa się spowolnienia wzrostu globalnej gospodarki i na bieżąco monitoruje sytuację na rynkach finansowych, obserwuje również spadek popytu na środki smarne z uwagi na zmniejszoną migrację środków transportu. Wychodząc naprzeciw dużemu zapotrzebowaniu na środki ochrony osobistej, Spółka rozpoczęła produkcję płynu do dezynfekcji rąk, posiadając do tego odpowiednią infrastrukturę oraz technologię.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zdarzenia, które wymagałyby ujęcia lub ujawnienia w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

40. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 31.03.2020.

.....
Janusz Fudała
Prezes Zarządu

.....
Jacek Światała
Członek Zarządu

.....
Marcin Strojny
Członek Zarządu

.....
Franciszek Romaniak
Członek Zarządu

Podpis osoby, której
powierzono prowadzenie
ksiąg rachunkowych

.....
Jacek Światała
Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej
sprawozdanie finansowe

.....
Agnieszka Brzóska
Dyrektor Biura Kontrolingu i
Finansów