



ORLEN OIL Sp. z o. o.

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA ROK 2020

- 1. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**
- 2. SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**
- 3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ORLEN OIL SP. Z O.O.**
- 4. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ORLEN OIL SP. Z O.O.**



ORLEN OIL Sp. z o. o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

Spis treści:

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA ROK 2020	2
Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI I INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	10
1. Informacje ogólne	10
1.1. Podstawowa działalność Spółki (PKN)	10
1.2. Struktura właścicielska/ akcjonariatu	11
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	11
2. Oświadczenia Zarządu	11
2.1. W sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego	11
2.2. W sprawie firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych	12
3. Polityka rachunkowości	12
3.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	12
3.2. Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF)	12
3.3. Zmiany zasad prezentacji danych finansowych	13
3.4. Opis istotnych stosowanych zasad rachunkowości	13
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	27
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	29
5. Przychody ze sprzedaży	29
5.1. Przychody ze sprzedaży	29
5.2. Przychody ze sprzedaży według kryterium rodzaju umowy	30
5.3. Przychody ze sprzedaży według terminu przekazania towarów i usług	30
5.4. Przychody ze sprzedaży według okresu obowiązywania umowy	30
5.5. Informacje dotyczące obszarów geograficznych	30
6. Koszty działalności operacyjnej	30
6.1. Koszt własny sprzedaży	30
6.2. Koszty według rodzaju	30
6.3. Koszty świadczeń pracowniczych	31
7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	31
7.1. Pozostałe przychody operacyjne	31
7.2. Pozostałe koszty operacyjne	31
8. (Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	32
9. Przychody i koszty finansowe netto	32
9.1. Przychody finansowe	32
9.2. Koszty finansowe	32
10. Podatek dochodowy	32
10.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku	33
10.2. Podatek odroczone	34
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	35
11. Rzeczowe aktywa trwałe	35
11.1. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych	35
11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	36
11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych	36
11.4. Ustalanie wartości godziwej	36
12. Wartości niematerialne	36
12.1. Zmiana stanu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	37
12.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących pozostałe wartości niematerialne	37
12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych	37
13. Odwrócenie utraty wartości aktywów trwałych	38
13.1. Odwrócenie utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	38
14. Zapasy	38
14.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania	38
15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39
15.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	39
15.2. Odpis aktualizujący wartość	39
16. Pozostałe aktywa finansowe	39
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
18. Kapitał własny	40
18.1. Kapitał podstawowy	40
18.2. Kapitał z emisji akcji/objęcia udziałów* powyżej ich wartości nominalnej	40
18.3. Zyski zatrzymane	40
18.4. Propozycja podziału zysku Spółki za 2020 rok	40
18.5. Podział zysku/pokrycie straty* Spółki za 2019 rok	40
18.6. Polityka zarządzania kapitałem własnym	40
19. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	41
19.1. Pożyczki	41
19.2. Zmiana stanu długu netto	41
20. Rezerwy	42
20.1. Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia	42
20.2. Pozostałe rezerwy	45
21. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	45
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	45
23. Przychody przyszłych okresów	46
24. Pozostałe zobowiązania finansowe	46

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	47
25. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	47
25.1. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	47
25.2. Pozostałe korekty w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej	47
25.3. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	47
25.3.1. Nota wyjaśniająca (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	47
25.4. Odsetki netto	48
25.5. (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej	48
25.6. Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)	48
25.7. Nietypowe zdarzenia gospodarcze generujące znaczące przepływy pieniężne	48
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	49
26. Instrumenty finansowe	49
26.1. Kategorie i klasy instrumentów finansowych	49
26.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	49
26.3. Koszty finansowe z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych	49
26.4. Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych	50
POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	52
27. Ustalanie wartości godziwej	52
28. Leasing	52
28.1. Spółka jako leasingobiorca	52
29. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz przyszłe zobowiązania z tytułu podpisanych kontraktów inwestycyjnych INWESTYCJE	52
30. Inne ujawnienia	53
31. Transakcje z podmiotami powiązanymi	53
31.1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę lub jednostki zależne z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe	53
31.2. Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami	53
31.3. Transakcje kluczowego personelu kierowniczego Spółki z podmiotami powiązanymi	53
31.4. Świadczenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku wypłacone i należne lub potencjalnie należne Zarządowi, Radzie Nadzorczej oraz pozostałym członkom kluczowego personelu kierowniczego	53
31.4.1. Zasady premiowania kluczowego personelu kierowniczego	53
31.4.2. Wynagrodzenia związane z zakazem konkurencji i rozwiązaniem umowy wskutek odwołania z zajmowanego stanowiska	54
31.5. Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi	54
31.6. Transakcje z jednostkami powiązanymi ze Skarbem Państwa	54
32. Wynagrodzenie wynikające z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań	55
33. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji	55
34. Wpływ pandemii koronawirusa na działalność Spółki	55
35. Korekty	56
11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych	56
12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych	56
29. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz przyszłe zobowiązania z tytułu podpisanych kontraktów inwestycyjnych	56
31.5. Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi	56
36. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	58
37. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	59

Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

		2020	2019
	NOTA		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	798 288	669 097
Koszt własny sprzedaży	6.1	(597 486)	(543 205)
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		200 802	125 892
Koszty sprzedaży	6.2	(77 329)	(76 592)
Koszty ogólnego zarządu	6.2	(41 873)	(36 050)
Pozostałe przychody operacyjne	7.1	30 629	1 280
Pozostałe koszty operacyjne	7.2	(2 015)	(1 581)
(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		(1 015)	(38)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		109 199	12 911
Przychody finansowe	9.1	749	1 688
Koszty finansowe	9.2	(949)	(2 397)
Przychody i koszty finansowe netto		(200)	(709)
Zysk/(Strata) z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie		-	-
(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	26.3	(97)	(38)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		108 902	12 164
Podatek dochodowy	10	(21 020)	(2 967)
<i>podatek dochodowy bieżący</i>	10	(13 617)	(1 150)
<i>podatek odroczony</i>	10	(7 403)	(1 817)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		87 882	9 197
Działalność zaniechana		-	-
Zysk/(Strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk/(Strata) netto		87 882	9 197
Inne całkowite dochody:			
które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		(199)	(102)
<i>zyski i straty aktuarialne</i>	20.1.5	(246)	(126)
<i>podatek odroczony</i>	25.6	47	24
		-	-
Całkowite dochody netto		87 683	9 095
Zysk netto i rozwodniony zysk netto na jedną akcję (w PLN na akcję)			-

¹ Zyski i straty aktuarialne:

- od świadczeń po okresie zatrudnienia ujmuje się w składnikach innych całkowitych dochodów,
- od pozostałych świadczeń pracowniczych, w tym nagród jubileuszowych ujmuje się w wyniku finansowym

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		31/12/2020	31/12/2019
	NOTA		
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	11	111 023	75 441
Wartości niematerialne	12	2 425	2 046
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	28.1	13 023	14 542
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10.2	7 576	14 932
		134 047	106 961
Aktywa obrotowe			
Zapasy	14	71 112	80 515
Prawo do zwrotu produktów od klientów		-	1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	94 359	89 434
Pozostałe aktywa finansowe	16	56 151	2 536
Należności z tytułu podatku dochodowego		627	1 420
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	1 988	2 421
		224 237	176 328
Aktywa razem		358 283	283 288
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał podstawowy	18.1	75 093	75 093
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	18.2	15 137	15 137
Należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)		-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
Udziały/(Akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-
Zyski zatrzymane	18.3	159 130	71 488
Kapitał własny razem		249 359	161 678
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	19		20 343
Rezerwy	20	7 256	6 906
Zobowiązania z tytułu leasingu	21	7 895	8 813
		15 151	36 062
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	22	86 611	78 409
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	2 654	3 879
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		3 913	2 539
Zobowiązania do zwrotu wynagrodzenia		-	4
Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	19	-	31
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rezerwy	20	593	660
Przychody przyszłych okresów	23	0	24
Pozostałe zobowiązania finansowe	24	2	2
		93 773	85 548
Zobowiązania razem		108 924	121 610
Pasywa razem		358 283	283 288

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy oraz kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
			-
Zysk netto		87 882	87 882
Składniki innych całkowitych dochodów		(246)	(246)
Całkowite dochody netto	-	87 636	87 636
Pozostałe	-	46	46
31/12/2020	90 230	159 130	249 360
01/01/2019 (dane zatwierdzone)	90 230	64 279	154 509
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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

		2020	2019
	NOTA		
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		108 901	12 164
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	6.2	11 452	8 556
(Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	25.3.1	104	
Odsetki netto	25.4	871	624
(Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej	25.5	(29 827)	(183)
Zmiana stanu rezerw	25.1	37	241
Zmiana stanu kapitału pracującego		9 588	17 679
zapasy	25.1	9 403	20 861
należności	25.1	(4 925)	(10 190)
zobowiązania	25.1	5 111	7 008
Pozostałe korekty	25.2	1 347	825
Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)	25.6	(12 824)	(2 897)
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności operacyjnej		89 650	37 009
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania		(11 862)	(32 770)
Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania		725	448
Odsetki otrzymane	25.4	21	75
Wpływy/(Wypływy) w ramach systemu cash pool		(53 622)	(2 528)
Pozostałe			3
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności inwestycyjnej		(64 738)	(34 772)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Nabycie akcji/objęcie udziałów własnych i wydatki z tytułu dopłat do kapitału		0	(1 448)
Wpływy z otrzymanych kredytów i pożyczek		3	20 402
Splaty kredytów i pożyczek		(20 439)	(8)
Odsetki zapłacone od kredytów, pożyczek, obligacji i cash pool		(288)	(591)
Odsetki zapłacone z tytułu leasingu	19.2	(540)	(375)
Dotacje otrzymane		21	
Wpływy/(Wypływy) w ramach systemu cash pool		0	(13 884)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(4 046)	(3 928)
Pozostałe		(57)	(362)
Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności finansowej		(25 346)	(194)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych	19.2	(433)	2 043
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	
Środki pieniężne na początek okresu	19.2	2 421	378
Środki pieniężne na koniec okresu	19.2	1 988	2 421
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-	518

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

Zgodnie z brzmieniem tekstu jednolitego aktu założycielskiego Spółki 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 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 2020 roku:

	Liczba akcji/głosów	Wartość nominalna akcji akcji/udziałów (w 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 2020 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

Filip Wojtas	– Przewodniczący Rady Nadzorczej
Marcin Bójko	– Członek Rady Nadzorczej
Małgorzata Olszkiewicz	– Członek 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 [necie 3](#)) oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

2.2. W sprawie firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych

Zarząd ORLEN Oil Sp z o.o. oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania jednostkowego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Firmą audytorską wybraną do przeprowadzenia badania jednostkowego sprawozdania finansowego ORLEN Oil Sp. z o.o. za 2020 rok jest Deloitte Audit Sp. z o.o. SK.. Dodatkowe informacje przedstawiono w [nocie 32](#).

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). Zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości opierają się na standardach i interpretacjach przyjętych przez Unię Europejską i mających zastosowanie dla okresu rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2020 roku lub okresów wcześniejszych. 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 wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody 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.

Zakres jednostkowego sprawozdania finansowego obejmuje roczny okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku.

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 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.

W ramach oceny możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę Zarząd dokonał analizy dotychczasowych ryzyk, w tym w szczególności dokonał oceny wpływu pandemii COVID-19 na działalność Spółki, o czym szerzej opisano w nodzie 45. Pomimo ciągłych dynamicznych zmian w otoczeniu gospodarczym, prawnym i regulacyjnym związanych z pandemią COVID-19 na bazie przeprowadzonej analizy Zarząd Spółki nie identyfikuje ryzyka kontynuacji działalności w przewidywanej przyszłości.

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)

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2020 rok:

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia - zatwierdzone w UE w dniu 21 kwietnia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (zatwierdzone w UE w dniu 9 października 2020 roku i obowiązujące najpóźniej od dnia 1 czerwca 2020 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później).
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2020 rok.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały przyjęte przez Unię Europejską żadne zmiany do istniejących standardów / nowe standardy czy interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), a które wchodzi w życie w późniejszym terminie.

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

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, a nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing”** – Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

3.3. Zmiany zasad prezentacji danych finansowych

W 2020 roku i okresie porównawczym nie wystąpiły istotne zmiany prezentacji danych finansowych.

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. Ewentualne zaistniałe różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu pozycji zaprezentowanych w notach objaśniających wynikają z przyjętych zaokrągleń. Zasady rachunkowości dla transakcji w walucie obcej ujawniono w notcie 3.4.2.

3.4. Opis istotnych stosowanych zasad rachunkowości

Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych

3.4.1. 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 najwcześniej 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.

3.4.2. 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.

3.4.3. Przychody z umów z klientami

Do przychodów z umów z klientami zalicza się przychody z umów zawieranych w ramach podstawowej działalności operacyjnej, 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 – przysługuje 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 przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów, materiałów i usług w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia. 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 egzekwulne 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.

3.4.3.2. 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 ujmują 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.

3.4.4. 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.

3.4.4.1. 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.

3.4.4.2. Koszty sprzedaży

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

3.4.4.3. Koszty ogólnego zarządu

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

3.4.5. 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, wartości niematerialnych oraz aktywów z tytułu praw do użytkowania,
- 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 niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń (w zakresie ekspozycji na ryzyko związane z działalnością operacyjną).

3.4.6. 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, 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).

3.4.7. (Strata)/ Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

Do pozycji (Strata)/ odwrócenia straty 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,
- Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości dla pozostałych instrumentów finansowych.

3.4.8. 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 do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensat ujemnych kwot.

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

3.4.9. 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. 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.

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.

3.4.10. 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.

3.4.11. Leasing

3.4.11.1. Spółka jako leasingobiorca

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:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez Spółkę, oraz
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez Spółkę 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 byłoby 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:

- a) 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
- b) premii za ryzyko kredytowe Spółki w oparciu o marżę kredytową.

Późniejsza wycena

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

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

- a) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, oraz

b) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Spółka 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), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej 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:

- 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.
- Budynków i budowli, w tym stacji paliw, zbiorników magazynowych, powierzchni biurowych zawartych na czas określony do 30 lat.
- 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.

Uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

Uproszczenia i praktyczne rozwiązania

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie dla wszystkich klas aktywów 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 5 000 USD, co na moment pierwszego zastosowania odpowiada kwocie 18 799 PLN przeliczone po kursie z dnia 1 stycznia 2019 roku lub ekwiwalentu w innej walucie według średniego kursu zamknięcia NBP na moment początkowego ujęcia dla każdej zawieranej umowy leasingu.

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:

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

Jeżeli Spółka 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 ustala okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione, dokonując profesjonalnego osądu i uwzględniając, między innymi:

- 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 Spółki 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 lub
- istniejące plany biznesowe oraz inne istniejące umowy uzasadniające wykorzystanie leasingowanego przedmiotu w danym okresie.

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.

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.

Wydzielanie komponentów nieleasingowych

Z umów, które zawierają komponenty leasingowe i nieleasingowe, Spółka dla wszystkich klas aktywów wydziela i ujmuje odrębnie komponenty nieleasingowe np. serwis składników aktywów stanowiących przedmiot umowy i alokuje odpowiednio wynagrodzenie na bazie warunków umowy, chyba że elementy nieleasingowe są uznane za nieistotne w kontekście całej umowy.

3.4.11.2. Spółka jako leasingodawca

Gdy Spółka występuje jako leasingodawca, w dniu rozpoczęcia klasyfikuje leasing jako leasing finansowy lub operacyjny.

Spółka, w celu dokonania ww. klasyfikacji, dokonuje oceny czy następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów na leasingobiorcę. Jeżeli ma miejsce przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści, leasing zostaje zaklasyfikowany jako leasing finansowy, w odwrotnej sytuacji – jako leasing operacyjny.

Ustalenie czy następuje przekazanie ryzyka i korzyści zależy od oceny istoty treści ekonomicznej transakcji.

W ramach oceny klasyfikacji leasingu Spółka rozważa pewne sytuacje, takie jak na przykład czy ma miejsce przeniesienie na leasingobiorcę własności danego składnika przed końcem okresu leasingu czy jaki jest stosunek okresu leasingu do ekonomicznego okresu użytkowania bazowego składnika aktywów, nawet jeżeli tytuł prawny nie ulega przeniesieniu.

Jeżeli umowa zawiera elementy leasingowe i nieleasingowe, Spółka alokuje wynagrodzenie w umowie do każdego elementu stosując MSSF 15.

W dacie rozpoczęcia leasingodawca ujmuje aktywa oddane w leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i prezentuje je jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.

W dacie rozpoczęcia, opłaty leasingowe uwzględnione w wycenie inwestycji leasingowej netto obejmują następujące opłaty za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów podczas okresu leasingu, które nie są otrzymane w dacie rozpoczęcia:

- a) stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o zachęty leasingowe przypadające do zapłaty,
- b) 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,
- c) wszelkie gwarantowane wartości końcowe udzielone leasingodawcy przez leasingobiorcę, podmiot powiązany z leasingobiorcą lub niezależną osobę trzecią zdolną finansowo do wywiązania się ze swoich zobowiązań w ramach tej gwarancji,
- d) cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z tej opcji oraz
- e) kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że Spółka może skorzystać z opcji wypowiedzenia leasingu.

Jeżeli Spółka oddała do używania innej jednostce składnik aktywów na podstawie umowy leasingu finansowego, wartość bieżąca opłat leasingowych oraz niegwarantowanej wartości końcowej jest prezentowana jako należności, z podziałem na część krótkoterminową i długoterminową. Dyskontowanie opłat leasingowych oraz niegwarantowanej wartości końcowej odbywa się poprzez zastosowanie stopy procentowej leasingu, tj. stopy procentowej, która powoduje, że wartość bieżąca:

- a) opłat leasingowych oraz
- b) niegwarantowanej wartości końcowej równa się sumie:
 - (i) wartości godziwej bazowego składnika aktywów oraz
 - (ii) wszelkich początkowych kosztów bezpośrednich poniesionych przez leasingodawcę.

Aktywa oddawane przez Spółkę innym podmiotom do użytkowania na podstawie umowy leasingu operacyjnego zaliczane są do aktywów Spółki. Opłaty leasingowe z tytułu leasingów operacyjnych są ujmowane liniowo przez okres leasingu jako przychody ze sprzedaży produktów i usług.

Zasady ustalania odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów będących przedmiotem leasingu finansowego są spójne z zasadami stosowanymi dla aktywów będących własnością Spółki.

3.4.12. 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;
- 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.

3.4.13. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Spółka poddaje ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości oraz szacuje wartość odzyskiwalną rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów z tytułu praw do użytkowania 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).

Do ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne przypisuje się:

- wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką,
- aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

Jeżeli zaistniały zewnętrzne lub wewnętrzne przesłanki, które wskazują, że istnieje ryzyko braku możliwości odzyskania wartości ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego składnika aktywów, przeprowadza się testy sprawdzające pod kątem ewentualnej utraty wartości.

Testy sprawdzające są przeprowadzane raz w roku także w odniesieniu do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie używania oraz w stosunku do wartości firmy.

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.

3.4.14. 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.

3.4.15. Należności

Należności, z wyłączeniem należności z tytułu dostaw i usług, wycenia się na dzień ich powstania w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, 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 oraz odzysków z należności od 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 straty kredytowej 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.

3.4.16. 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).

3.4.17. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa przeznaczone do sprzedaży (z wyłączeniem aktywów finansowych) wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości księgowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

W przypadku wzrostu wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży w okresie późniejszym ujmowany jest przychód, jednak w wysokości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.

3.4.18. Kapitał własny

3.4.18.1. 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.

3.4.18.2. 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 rezerwowy 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.

3.4.19. 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.

3.4.19.1. 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.

3.4.20. 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 ujmuje się w ciężar kosztów finansowych przy zastosowaniu metody dyskontowania.

Rezerwy tworzy się m.in. na:

- nagrody jubileuszowe oraz świadczenia po okresie zatrudnienia,

Rezerw nie tworzy się na przyszłe straty operacyjne.

3.4.20.1. 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 ujmuje się w składnikach innych całkowitych dochodów, a od pozostałych świadczeń pracowniczych, w tym nagród jubileuszowych, ujmuje się w wyniku finansowym.

3.4.20.2. 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.

3.4.21. 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 aktywów, za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pomniejszenie wartości księgowej składnika aktywów i jako przychód na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji poprzez zmniejszone odpisy amortyzacyjne.

Dotacje do nieruchomości inwestycyjnych ujmuje się jednorazowo w wyniku finansowym (pozostałe przychody operacyjne) w okresie otrzymania dotacji jeżeli nie istnieją żadne warunki otrzymania dotacji, które mogą skutkować koniecznością poniesienia wydatków do nieruchomości inwestycyjnej lub ujmuje się w wyniku finansowym w okresie użytkowania nieruchomości inwestycyjnej lub sukcesywnie (zgodnie z zapisami umowy), jeżeli warunkiem otrzymania dotacji był wymóg poniesienia wydatków na nieruchomość inwestycyjną.

3.4.22. 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 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.

3.4.23. 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.

3.4.23.1. Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

W momencie początkowego ujęcia, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, 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.

3.4.23.1.1. 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.

3.4.23.1.2. 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 instrumentem 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 3.5.29 – 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.

3.4.23.1.3. 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.

3.4.23.1.4. 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.

3.4.23.1.5. 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 ujmują się w przychodach/kosztach finansowych w ujęciu netto.

3.4.23.2. 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.

3.4.23.3. 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 i pozostałych należności (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 uwzględnia 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 i pozostałych należności.

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 uwzględnia 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.

3.4.23.4. Rachunkowość zabezpieczeń

Instrumenty pochodne, wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, od których oczekuje się, że ich wartość godziwa lub wynikająca z nich przepływy pieniężne skompensują zmiany wartości godziwej lub przepływów pieniężnych pozycji zabezpieczanej ujmuje się zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej lub zabezpieczeń przepływów pieniężnych, jeżeli spełnione są jednocześnie następujące warunki:

- w momencie ustanowienia zabezpieczenia formalnie wyznaczono i udokumentowano powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem przez Spółkę oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia,
- oczekuje się, że zabezpieczenie będzie wysoce efektywne w kompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych wynikających z zabezpieczanego ryzyka, zgodnie z udokumentowaną pierwotnie strategią zarządzania ryzykiem, dotyczącą tego konkretnego powiązania zabezpieczającego,
- planowana transakcja będąca przedmiotem zabezpieczenia musi być wysoce prawdopodobna oraz musi podlegać zagrożeniu zmianami przepływów pieniężnych, które w rezultacie mogą wpływać na wynik finansowy,
- powiązanie zabezpieczające spełnia wszystkie następujące wymogi w zakresie efektywności zabezpieczenia:
 - występuje ekonomiczne powiązanie pomiędzy instrumentem zabezpieczającym a pozycją zabezpieczaną;
 - efekt ryzyka kredytowego nie jest dominujący w zmianie wartości instrumentu zabezpieczającego oraz pozycji zabezpieczanej;
 - współczynnik zabezpieczenia (hedge ratio) obrazuje faktyczną wielkość instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej, którą Spółka zabezpiecza (wyznaczenie współczynnika zabezpieczenia nie jest świadomą próbą wygenerowania efektu księgowego niezgodnego z celem rachunkowości zabezpieczeń),
- efektywność zabezpieczenia może być wiarygodnie zmierzona na podstawie wiarygodnie ustalonej wartości godziwej pozycji zabezpieczanej lub przepływów pieniężnych z nią związanych oraz wartości godziwej lub przepływów pieniężnych instrumentu zabezpieczającego,
- zabezpieczenie jest na bieżąco oceniane i stwierdza się jego wysoką efektywność we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zabezpieczenie zostało ustanowione.

Spółka ocenia efektywność zabezpieczenia zarówno w momencie ustanowienia zabezpieczenia jak i w okresach późniejszych, co najmniej na każdy koniec okresu sprawozdawczego. Weryfikacja spełnienia warunków w zakresie efektywności powiązania jest dokonywana na bazie prospektywnej, w oparciu o analizę jakościową. Jeśli to konieczne Spółka wykorzystuje analizę ilościową (metoda regresji liniowej) w celu potwierdzenia istnienia ekonomicznego powiązania pomiędzy instrumentem zabezpieczającym i pozycją zabezpieczaną.

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka i które mogłyby wpływać na wynik finansowy. Za uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie Spółka przyjmuje wiążące porozumienie dotyczące wymiany ustalonej ilości zasobów, po ustalonej cenie, w ustalonym terminie lub terminach.

W przypadku stosowania rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej, Spółka:

- ujmuje zyski lub straty wynikające z przeszacowania wartości godziwej pochodnego instrumentu zabezpieczającego w rachunku zysków i strat, oraz
- koryguje wartość księgową pozycji zabezpieczanej o zyski lub straty związane z pozycją zabezpieczaną, wynikające z zabezpieczanego ryzyka i ujmuje je w rachunku zysków i strat (w tej samej pozycji, w której są ujmowane zabezpieczające instrumenty pochodne),
- skumulowana korekta wyceny pozycji zabezpieczanej z tytułu zabezpieczanego ryzyka jest przenoszona do rachunku zysków i strat w momencie, gdy realizacja pozycji zabezpieczanej ma wpływ na rachunek zysków i strat.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej jeśli:

- instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany lub wykonany (zastąpienia jednego instrumentu zabezpieczającego drugim lub przedłużenia terminu ważności danego instrumentu zabezpieczającego nie uważa się za

- wygaśnięcie lub rozwiązanie, jeśli takie zastąpienie lub przedłużenie terminu stanowi część udokumentowanej strategii zabezpieczania przyjętej przez Spółkę),
- powiązanie przestaje spełniać kryteria kwalifikujące (w szczególności – w zakresie oceny efektywności powiązania zabezpieczającego),
 - następuje zmiana celu zarządzania ryzykiem (w tym - zmiana docelowego wolumenu i/lub profilu zabezpieczenia oraz podjęcie w związku z tym działań restrukturyzacyjnych rozumianych jako zawarcie nowych lub odkupienie istniejących transakcji zabezpieczających zapewniające docelowy profil zabezpieczenia lub
 - Spółka stwierdza brak wysokiego prawdopodobieństwa realizacji pozycji zabezpieczanej.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją i które mogłyby wpływać na wynik finansowy. Planowana transakcja jest to niewiążąca, lecz przewidywana przyszła transakcja.

W przypadku stosowania rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych, Spółka:

- część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie z tytułu zabezpieczanego ryzyka, ujmuje w innych całkowitych dochodach,
- dodatkowo (w przypadku zabezpieczenia ryzyka walutowego – element ryzyka kursu spot), w ramach kapitału w oddzielnej pozycji (koszt zabezpieczenia) jest ujmowana zmiana wartości godziwej z tytułu elementu terminowego (w tym marży dwuwalutowej),
- nieefektywną część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym ujmuje w rachunku zysków i strat.

Jeśli zabezpieczana planowana transakcja skutkuje ujęciem składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, związane z nią zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat w tym samym okresie albo w okresach, w których nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie mają wpływ na wynik finansowy. Jednakże, jeśli Spółka oczekuje, że całość lub część strat ujętych w innych całkowitych dochodach nie będzie odzyskana w przyszłych okresach, ujmuje w rachunku zysków i strat kwotę, co do której oczekuje się, że nie będzie odzyskana.

Jeśli zabezpieczenie planowanej transakcji skutkuje ujęciem składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązania niefinansowego, albo planowana transakcja związana ze składnikiem aktywów niefinansowych lub zobowiązaniem niefinansowym staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, Spółka wyłącza związane z tym zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i włącza je do początkowego kosztu nabycia lub do innej wartości księgowej składnika aktywów lub zobowiązania.

Jeśli zabezpieczenie planowanej transakcji skutkuje ujęciem przychodów ze sprzedaży wyrobów, towarów, materiałów lub usług, Spółka wyłącza związane z tym zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i koryguje powyższe przychody.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych jeżeli:

- instrument zabezpieczający wygasa, zostaje sprzedany, rozwiązany lub wykonany – w takim przypadku skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w inne całkowite dochody, ujmuje się dalej w odrębnej pozycji w kapitale własnym, aż do momentu wystąpienia planowanej transakcji,
- zabezpieczenie przestaje spełniać kryteria rachunkowości zabezpieczeń – w takim przypadku skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w inne całkowite dochody, ujmuje się dalej w odrębnej pozycji w kapitale własnym, aż do momentu wystąpienia planowanej transakcji,
- zaprzestano oczekiwać realizacji planowanej transakcji, wobec tego wszystkie skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w inne całkowite dochody ujmuje się w rachunku zysków i strat,
- następuje zmiana celu zarządzania ryzykiem (w tym - zmiana docelowego wolumenu i/lub profilu zabezpieczenia oraz podjęcie w związku z tym działań restrukturyzacyjnych rozumianych jako zawarcie nowych lub odkupienie istniejących transakcji zabezpieczających zapewniające docelowy profil zabezpieczenia; wobec tego wszystkie skumulowane zyski lub straty związane z instrumentem zabezpieczającym odnoszone w inne całkowite dochody ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego związanego z uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem można traktować jako zabezpieczenie wartości godziwej lub jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

Ujęcie zmiany wartości godziwej instrumentów zabezpieczających w rachunku zysków i strat. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej (działalność operacyjna):

- Zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego oraz pozycji zabezpieczanej są ujmowane w rachunku wyników w pozycji pozostałe przychody/koszty operacyjne.

W przypadku zabezpieczenia przepływów pieniężnych (działalność operacyjna):

- część nieefektywna zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego w trakcie życia powiązania zabezpieczającego jest ujmowana w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych
- reklasyfikacja z kapitału do rachunku zysków i strat odbywa się do pozycji przychody ze sprzedaży (jeśli pozycją zabezpieczaną były przychody ze sprzedaży)
- reklasyfikacja z kapitału jest dokonywana jako korekta wartości początkowej pozycji zabezpieczanej (jeśli realizacja pozycji zabezpieczanej skutkuje ujęciem składnika aktywów niefinansowych, np. zapas).

W przypadku zabezpieczenia przepływów pieniężnych (działalność finansowa):

- część nieefektywna zmiany wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego w trakcie życia powiązania zabezpieczającego jest ujmowana w przychodach/kosztach finansowych

3.4.24. 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 otrzymanoby 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.

Ustalanie 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 wywodzące 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.

3.4.25. 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 wypływu 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.

3.4.26. 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 profesjonalnym 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. Profesjonalny osąd

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.

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. Spółka dokonuje również profesjonalnego osądu do ustalenia okresu egzekwowalności umowy (okresu leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione) w przypadku umów zawartych na czas nieokreślony. 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.

Instrumenty finansowe

Zarząd dokonuje osądu w zakresie klasyfikacji instrumentów finansowych, oceny charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi oraz zastosowania rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych. Instrumenty finansowe klasyfikuje się do poszczególnych kategorii w zależności od celu ich nabycia oraz charakteru nabywanych walorów.

Inwestycje w jednostkach zależnych i współkontrolowanych

Spółka, niezależnie od charakteru jej zaangażowania w danej jednostce (jednostce, w której dokonano inwestycji) określa swój status ocenając, czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, a także czy sprawuje współkontrolę we wspólnym przedsięwzięciu biorąc pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności.

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 progiem 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.**

Okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego roku. Zastosowanie zweryfikowanych okresów użytkowania w roku 2020 nie odbiega istotnie od kosztów amortyzacji, które zostałyby ujęte na bazie okresów użytkowania stosowanych w roku 2019.

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. W związku z tym, że Spółka nie posiada informacji odnośnie stopy procentowej dla umów leasingowych, stosuje krańcową stopę procentową do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki w danej walucie niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

Odwroćenie utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania

Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości pojedynczych składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne – w tym przede wszystkim otoczenie makroekonomiczne, jak również wewnętrzne – w tym decyzje strategiczne, aktualne projekcje finansowe i plany operacyjne. Wystąpienie przesłanki wskazującej na możliwość generowania wyników wyższych niż oczekiwane w oparciu o zatwierdzoną projekcję finansową na 2021 rok było podstawą do przeprowadzenia testu na impairment. Wyniki testu potwierdziły dalszą zdolność spółki do generowania dodatnich przepływów z tendencją wzrostową. Do testu przyjęto stan aktywów spółki ORLEN Oil na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz przepływy pieniężne netto prognozowane w zatwierdzonym Planie Finansowym dla roku 2021, dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stóp

dyskontowych odzwierciedlających bieżące rynkowe oszacowania wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka typowe dla wycenianych aktywów. Szczegółowy opis został przedstawiony w notcie 13.1

Rezerwy

Tworzenie rezerw wymaga dokonania szacunków prawdopodobieństwa wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określenia wysokości stanowiącej najbardziej wiarygodny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku obecnego na koniec okresu sprawozdawczego. Rezerwy są tworzone, gdy prawdopodobieństwo wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest większe niż 50%.

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

5. Przychody ze sprzedaży

	2020	2019
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	602 835	460 119
przychody z tytułu umów z klientami	602 185	459 497
pozostałe	650	622
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	195 453	208 978
przychody z tytułu umów z klientami	195 453	208 978
pozostałe		
Przychody ze sprzedaży, w tym:	798 288	669 097
przychody z tytułu umów z klientami	797 638	668 475

Łączna wartość przychodów z tytułu umów z klientami 797 638 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, region geograficzny, 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 kontraktów, 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 Detal występuje głównie sprzedaż z odroczonym terminem płatności

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

5.1. Przychody ze sprzedaży

	2020	2019
Segment Detal		
Przychody z tytułu umów z klientami MSSF 15	797 638	668 475
wyłączone z zakresu MSSF 15	650	622
	798 288	669 097

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);

- d) zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania; oraz rodzaje gwarancji i powiązanych zobowiązań

5.2. Przychody ze sprzedaży według kryterium rodzaju umowy

	2020	2019
Umowy oparte na stałej cenie	548 426	508 663
Umowy oparte na zmiennej cenie	249 213	159 812
	797 638	668 476

5.3. Przychody ze sprzedaży według terminu przekazania towarów i usług

	2020	2019
W określonym momencie	797 638	668 476
W miarę upływu czasu	-	-
	797 638	668 476

5.4. Przychody ze sprzedaży według okresu obowiązywania umowy

	2020	2019
Krótkoterminowe	548 426	508 663
Długoterminowe	249 213	159 812
	797 638	668 476

5.5. Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży został zaprezentowany według kraju siedziby zleceniodawcy

	NOTA	2020	2019
Przychody z tytułu z umów z klientami			
Polska		512 570	457 980
Litwa, Łotwa, Estonia		10 543	5 368
Czechy		44 122	31 757
Niemcy		73 180	80 661
Pozostałe kraje		157 223	92 708
	5.1	797 638	668 475
wylączone z zakresu MSSF 15 - Polska	5.1	650	622
	5	798 288	669 097

6. Koszty działalności operacyjnej

6.1. Koszt własny sprzedaży

	2020	2019
koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	(427 129)	(359 501)
wartość sprzedanych towarów i materiałów	(170 357)	(183 704)
	(597 486)	(543 205)

6.2. Koszty według rodzaju

	2020	2019
Zużycie materiałów i energii	(401 615)	(337 887)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(170 357)	(183 704)
Usługi obce	(67 432)	(63 508)
Świadczenia pracownicze	(50 749)	(48 739)
Amortyzacja	(11 452)	(8 556)
Podatki i opłaty	(2 919)	(2 714)
Pozostałe	(9 070)	(11 346)
	(713 594)	(656 454)
Zmiana stanu zapasów	(2 918)	722
Świadczenia na własne potrzeby	(176)	(115)
Koszty operacyjne	(716 688)	(655 847)
Koszty sprzedaży	77 329	76 592
Koszty ogólnego zarządu	41 873	36 050
Koszt własny sprzedaży	(597 486)	(543 205)

6.3. Koszty świadczeń pracowniczych

	2020	2019
wynagrodzenia	(40 171)	(39 874)
przyszłe świadczenia	(37)	(115)
ubezpieczenia społeczne	(6 885)	(6 923)
pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	(3 656)	(1 827)
	(50 749)	(48 739)

7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

7.1. Pozostałe przychody operacyjne

	NOTA	2020	2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		543	209
Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i pozostałych składników majątku trwałego	13.1	29 793	
Kary i odszkodowania		141	271
Pozostałe		152	800
		30 629	1 280

W pozycji pozostałe przychody operacyjne w 2019 i 2020 r. zostały zaprezentowane zostały m.in. przychody z dotacji, nadwyżki inwentaryzacyjne, zwrot kosztów sądowych, premie za realizację obrotu, zwrot kosztów działalności związków zawodowych, rozwiązanie rezerw na ubytki w transporcie, rozliczenie umów warsztatowych i wizualizacyjnych. W roku 2020 odwrócono odpis na majątku w wysokości 29 793 tys. zł, w wyniku przeprowadzonego testu na impairment.

7.2. Pozostałe koszty operacyjne

	NOTA	2020	2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		(160)	34
Utworzenie rezerw		-	
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i pozostałych składników majątku trwałego		(349)	
Kary, szkody i odszkodowania		(46)	(123)
Pozostałe		(1 460)	(1 492)
		(2 015)	(1 581)

W pozycji pozostałe koszty operacyjne w 2019 i 2020 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

	NOTA	2020	2019
Straty z tytułu utraty wartości należności		(2 300)	(2 200)
Straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności		(305)	(91)
Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości należności		1 285	2 111
Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności		209	53
		(1 111)	(127)

9. Przychody i koszty finansowe netto

		2020	2019
Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej		48	87
Odsetki z tytułu leasingu		(593)	(455)
Odsetki od zobowiązań podatkowych		-	(6)
Nadwyżka (ujemnych)/dodatnich różnic kursowych		459	(335)
Pozostałe		(114)	-
		(200)	(709)

9.1. Przychody finansowe

	NOTA	2020	2019
Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej	26.2	290	327
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych		459	1 361
		749	1 688

9.2. Koszty finansowe

	NOTA	2020	2019
Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej		(242)	(240)
Odsetki z tytułu leasingu	26.2	(593)	(455)
Odsetki od zobowiązań podatkowych		-	(6)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych		(114)	(1 696)
Pozostałe			
		(949)	(2 397)

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 w roku 2020 114 tys. PLN.

10. Podatek dochodowy

		2020	2019
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków lub strat			
podatek dochodowy bieżący		(13 617)	(1 150)
podatek odroczony		(7 403)	(1 817)
		(21 020)	(2 967)
Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach			
Zyski i straty aktuarialne		47	24
		47	24
		(20 973)	(2 943)

10.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku

	2020	2019
Zysk przed opodatkowaniem	108 902	12 164
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki	(20 691)	(2 967)
Pozostałe(m.in. Darowizny środków pieniężnych(zapł, Pozab-wpłaty na PFRON,)	(330)	
Podatek dochodowy	(21 021)	(2 967)
Efektywna stawka podatku	19%	24%

10.2. Podatek odroczony

	31/12/2019	Podatek odroczony ujęty w wyniku finansowym	Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach	31/12/2020
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica między bieżącą wartością księgową a podatkową środków trwałych	6 696	(5 048)		1 648
Zyski i straty aktuarialne	326		47	373
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	1 081	168		1 249
Odpisy aktualizujące wartość należności	567	(60)		507
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	1 068	560		1 628
Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 111	(106)		1 005
Rezerwa na nagrodę roczną	1 482	(34)		1 448
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	227	53		280
Różnica pomiędzy przychodami podatkowymi a bilansowymi	14	(14)		-
Strata podatkowa	2 566	(2 566)		-
Przekroczenie limitu wysokości usług kwalifikowanych (art.. 15e CIT)	386	(386)		-
Zobowiązania z tyt. leasingu MSSF 16	2 374	(374)		2 000
Pozostałe	110	(110)		-
	18 347	(7 917)	47	10 138
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
Prawo do użytkowania MSSF16	2 763	(289)		2 474
Pozostałe	1 028	(941)		87
	3 791	(1 230)	-	2 561
	14 932	(6 687)	47	7 576
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
Prawo do użytkowania MSSF16		2 713		2 713
Pozostałe	41	61		110
	17 625	691	23	18 347
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego				
Zobowiązania z tyt. leasingu MSSF 16		2 387		2 387
Pozostałe	907	121		1 028
	907	2 508	-	3 415
	16 718	(1 817)	23	14 932

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ
11. Rzeczowe aktywa trwałe

	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Grunty	11.1	106	38
Budynki i budowle	11.1	65 793	21 864
Urządzenia techniczne i maszyny	11.1	25 304	13 285
Środki transportu i pozostałe	11.1	5 697	1 865
Środki trwale w budowie	11.1	14 122	38 389
		111 023	75 441

11.1. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość księgowa netto na 01/01/2020	38	21 863	13 285	1 866	38 389	75 441
Wartość księgowa brutto	106	70 989	74 214	11 196	38 444	194 949
Skumulowane umorzenie	-	24 974	39 228	7 237	-	71 439
Odpisy aktualizujące	(68)	(24 151)	(21 702)	(2 093)	(55)	(48 069)
	-	-	-	-	-	-
zwiększenia/(zmniejszenia) netto	68	43 930	12 019	3 831	(24 267)	35 582
Nakłady inwestycyjne	-	-	3 508	4 910	14 507	22 925
Amortyzacja	-	(2 999)	(2 783)	(1 215)	-	(6 997)
Koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące netto	-	119	688	2 543	-	3 351
Reklasyfikacje	-	30 467	-	220	(38 829)	(8 142)
Sprzedaż	-	-	(3)	(1 409)	-	(1 412)
Likwidacja	-	(156)	(704)	(1 395)	-	(2 255)
Pozostałe	68	16 499	11 313	177	55	28 112
	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31/12/2020	106	65 793	25 304	5 697	14 122	111 023
Wartość księgowa brutto	106	101 220	77 320	14 049	14 122	206 818
Skumulowane umorzenie	-	(27 854)	(41 707)	(6 808)	-	(76 368)
Odpisy aktualizujące	-	(7 574)	(10 294)	(1 544)	-	(19 412)
Dotacje	-	-	15	-	-	(15)
	-	-	-	-	-	-
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	-
Nakłady inwestycyjne	-	-	-	-	36 683	36 683
Amortyzacja	-	(1 617)	(2 174)	(941)	-	(4 732)
Koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	-
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)
Pozostałe	-	(1)	(50)	(241)	-	(292)
Wartość księgowa netto na 31/12/2019	38	21 863	13 285	1 866	38 389	75 441

11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe

	NOTA	Grunt	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu i pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
01/01/2020		68	24 150	21 703	2 094	55	48 070
Reklasyfikacje					5		5
Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia			(78)	(90)	(383)		(551)
Pozostałe		(68)	(16 498)	(11 319)	(172)	(55)	(28 112)
31/12/2020	11.1	0	7 574	10 294	1 544	0	19 412
zwiększenia/(zmniejszenia) netto		-	-	-	-	-	-
01/01/2019	11.1	68	24 150	21 813	2 805	55	48 891
Utworzenie					(230)		(230)
Wykorzystanie				(110)	(481)		(591)
31/12/2019		68	24 150	21 703	2 094	55	48 070
zwiększenia/(zmniejszenia) netto		-	-	-	-	-	-

11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

	NOTA	31/12/2020	31/12/2019
Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu		30 485	25 250
Wartość księgowa netto składników rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	28.1	13 023	14 542

11.4. Ustalanie wartości godziwej

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

12. Wartości niematerialne

	NOTA	31/12/2020	31/12/2019
Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie			
Pozostałe wartości niematerialne	12.1	2 425	2 046
Oprogramowanie	12.1	62	62
Patenty, znaki towarowe i licencje	12.1	1 880	1 784
Pozostałe	12.1	482	200
	12.1	2 425	2 046

12.1. Zmiana stanu pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem
Wartość księgowa netto na 01/01/2020	62	1 784	200	2 046
Wartość księgowa brutto	112	21 190	200	21 502
Skumulowane umorzenie	(50)	(16 431)		(16 480)
Odpisy aktualizujące		(2 975)		(2 975)
	-	-	-	-
zwiększenia/(zmniejszenia) netto	0	96	282	378
Nabycie			481	481
Odpisy aktualizujące		(569)		(569)
Reklasyfikacje		190	(191)	(1)
Pozostałe zwiększenia/(zmniejszenia)		475	(8)	467
	0	96	282	378
Wartość księgowa netto na 31/12/2020	62	1 880	482	2 425
Wartość księgowa brutto	112	21 369	482	21 963
Skumulowane umorzenie	(50)	(16 987)		(17 037)
Odpisy aktualizujące		(2 501)		(2 501)
	62	1 880	482	2 425
Wartość księgowa netto na 01/01/2019	53	1 029	107	1 189
Wartość księgowa brutto	79	20 050	107	20 236
Skumulowane umorzenie	(26)	(16 045)		(16 071)
Odpisy aktualizujące		(2 976)		(2 976)
zwiększenia/(zmniejszenia) netto	10	755	93	858
Odpisy aktualizujące netto		(2 976)		(2 976)
Reklasyfikacje		1 145		1 145
Pozostałe zwiększenia/(zmniejszenia)	10	2 586	93	2 689
Wartość księgowa netto na 31/12/2019	62	1 784	200	2 046

12.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących pozostałe wartości niematerialne

	Oprogramowanie	Patenty, znaki towarowe i licencje	Pozostałe	Razem
01/01/2020		2 146	830	2 976
Utworzenie				-
Odwrocenie		356	(830)	(474)
31/12/2020	-	2 502		2 502
zwiększenia/(zmniejszenia) netto	-	-	-	-
01/01/2019		2 146	830	2 976
31/12/2019	-	2 146	830	2 976
zwiększenia/(zmniejszenia) netto	-	-	-	-

12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych

	31/12/2020	31/12/2019
Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu	13 536	13 499

13. Odwrócenie utraty wartości aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku przeprowadzono test na utratę wartości aktywów dla wszystkich zidentyfikowanych środków wypracowujących przepływy pieniężne.

13.1. Odwrócenie utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

W związku ze stwierdzoną długotrwałą poprawą zdolności do generowania korzyści ekonomicznych przez rzeczowy majątek trwały będący w posiadaniu Spółki, Spółka zidentyfikowała przesłanki będące podstawą do przeprowadzenia testu na bazie modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych pod kątem potencjalnego odwrócenia historycznie ujętych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości aktywów. Test na utratę wartości został przeprowadzony w oparciu o stan aktywów ORLEN Oil na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz przepływy pieniężne netto prognozowane w zatwierdzonym Planie Finansowym dla roku 2021, dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stóp dyskontowych odzwierciedlających bieżące rynkowe oszacowania wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka typowe dla wycenianych aktywów. Prognozy przyszłych wyników finansowych ujęte w teście opierają się na szeregu założeń rynkowych, w tym takie jak ceny surowców, notowania produktów na rynkach światowych, kursy walut czy stopy procentowe, przyjętych w PKN ORLEN do strategii 2020-2030 obowiązujących wszystkie spółki GK ORLEN. Stopy dyskontowe wyliczone zostały w PKN ORLEN jako średnioważony koszt zaangażowania kapitału własnego i obcego i obowiązują wszystkie spółki GK ORLEN. Źródła wskaźników makroekonomicznych niezbędnych do określenia stopy dyskonta stanowiły publikacje prof. Aswatha Damodarana (źródło: <http://pages.stern.nyu.edu>), notowania obligacji rządowych dostępne na dzień 31 grudnia 2020 roku. Stopa dyskonta zastosowana w ramach zdefiniowanego ośrodka generowania przepływów pieniężnych („CGU” - Cash Generating Unit) dla odpowiedniego dla spółki CGU Detal wynosi 3,82%. Po okresie objętym przyjętą w PKN ORLEN strategią 2020-2030 przyjęto stałą stopę wzrostu przepływów pieniężnych oszacowaną dla Polski na poziomie długoterminowej inflacji w wysokości 2,33%.

Wynik testu wskazał nadwyżkę pozwalającą na dokonanie w całości odwrócenia odpisu zawiązanego w 2016 roku. Odpis zawiązany był w wysokości 54 750 tys. PLN, natomiast wysokość odwrócenia to 29 793 tys. PLN. Różnicę między zawiązaniem a odwróceniem stanowi hipotetyczna amortyzacja.

Analiza wrażliwości wartości użytkowej aktywów ORLEN Oil w ramach przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Decydujące elementy wpływające na kształtowanie wartości użytkowej aktywów w ramach zidentyfikowanego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (CGU) stanowią: wynik operacyjny powiększony o amortyzację (EBITDA) oraz stopa dyskonta.

Poniżej zaprezentowano analizę wrażliwości wpływu zmian powyższych czynników na wysokości odwrócenia odpisu aktualizującego.

w mln PLN		EBITDA		
STOPA DYSKONTA	zmiana	-5%	0%	5%
	- 1 p.p.	175	209	242
	0,0 p.p.	127	158	188
	+ 1 p.p.	87	115	143

14. Zapasy

	31/12/2020	31/12/2019
Materiały	32 623	32 659
Półprodukty i produkty w toku	11 532	3 997
Produkty gotowe	24 133	34 587
Towary	2 824	9 272
Części zamienne	-	-
Zapasy netto	71 112	80 515
Odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania	6 575	5 689
Zapasy brutto	77 687	86 204

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

	2020	2019
Stan na początek okresu	5 689	5 018
Utworzenie	9 019	9 168
Odwrócenie	(8 133)	(8 497)
Wykorzystanie	-	-
	6 575	5 689

15. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	NOTA	31/12/2020	31/12/2019
Dostawy i usługi, w tym:	26.1	83 688	74 608
z tytułu umów z klientami		-	
Pozostałe	26.1	1 035	859
Aktywa finansowe		84 723	75 467
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa		-	
Inne podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		8 508	12 418
Rozliczenia międzyokresowe czynne		1 128	1 549
Pozostałe		-	
Aktywa niefinansowe		9 636	13 967
Należności netto		94 359	89 434
Oczekiwana strata kredytowa	15.1	7 151	6 064
Odpis aktualizujący wartość należności	15.2	7 151	6 064
Należności brutto		101 510	95 498

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

	2020	2019
Stan na początek okresu	6 064	6 308
Utworzenie	2 606	2 291
Odwrócenie	(1 493)	(2 164)
finansowe	(1 493)	(2 164)
Wykorzystanie	(26)	(371)
Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia		
	7 151	6 064

15.2 Odpis aktualizujący wartość

	2020	2019
Odpis aktualizujący wartość należności	7 151	6 064
	7 151	6 064

16. Pozostałe aktywa finansowe

	31/12/2020	31/12/2019
Cash pool	56 151	2 536
	56 151	2 536

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31/12/2020	31/12/2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych (w tym środki pieniężne w drodze)	1 988	2 421
	1 988	2 421
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	1 988	518

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

18. Kapitał własny

18.1. Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy ORLEN Oil Sp. z o. o. zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym wynosi 75 093 na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku 75 093 tys. PLN i podzielony jest na 75 093 udziałów o wartości nominalnej 1 000 PLN każda.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku liczba wyemitowanych akcji oraz liczba akcji zatwierdzonych do emisji jest tożsama.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2020 oraz na dzień 31 grudnia 2019 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

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

	31/12/2020	31/12/2019
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	15 137	15 137
	15 137	15 137

18.3. Zyski zatrzymane

	31/12/2020	31/12/2019
Kapitał zapasowy	71 448	64 279
Pozostałe kapitały		
Zyski i straty aktuarialne	(200)	(126)
Zysk/(Strata) netto okresu	87 882	9 197
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		
	159 130	71 448

18.4. Propozycja podziału zysku Spółki za 2020 rok

Zysk netto 87 882 tys. PLN Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy .

18.5. Podział zysku/pokrycie straty* Spółki za 2019 rok

Zgodnie z uchwałą nr Uchwała nr 4/V/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 29 maja 2020 roku, osiągnięty w 2019 roku zysk w wysokości 9 197 tys. PLN został przekazany na kapitał zapasowy Spółki.

18.6. 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.

19. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

	Długoterminowe		Krótkoterminowe		Razem	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Kredyty	-	-	-	1	-	1
Pożyczki	-	20 343	-	30	-	20 373
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
	-	20 343	-	31	-	20 374

19.1. Pożyczki

– według rodzaju stopy procentowej

	31/12/2020	31/12/2019
PLN - WIBOR	-	20 374
	-	20 374

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. Ostatecznie ORLEN Oil nie wykorzystało w całości pożyczki. Została ona ostatecznie zaciągnięta na kwotę 20 387 299,14 i spłacona w całości w 2020 r.

19.2. 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)
01/01/2020	20 374	-	2 421	17 953	12 646	2	33 022
Zmiany pieniężne							0
wpływy/(wpływy) netto	(20 374)	-	(433)	(19 941)	(3 576)	-	(23 950)
odsetki zapłacone	-	-	-	-	(540)	-	(540)
Zmiany niepieniężne							0
różnice kursowe	-	-	-	-	104	-	104
wycena zadłużenia	-	-	-	-	942	-	942
rozliczenie instrumentów zabezpieczających kredyty	-	-	-	-	-	-	0
nowe umowy leasingu	-	-	-	-	950	-	950
31/12/2020	-	-	1 988	(1 988)	10 526	2	10 528

	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							0
wpływy/(wpływy) netto	20 298	-	2 043	18 255	(3 265)	(13 960)	3 073
odsetki zapłacone	-	-	-	-	(375)	(222)	(597)
Zmiany niepieniężne							12 974
wdrożenie MSSF-16	-	-	-	-	12 974	-	12 974
wycena zadłużenia	-	-	-	-	455	6	461
nowe umowy leasingu	-	-	-	-	700	-	700
31/12/2019	20 374	-	2 421	17 953	12 646	2	33 022

20. Rezerwy

	Długoterminowe		Krótkoterminowe		Razem	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia	7 256	6 906	593	659	7 849	7 565
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
	7 256	6 906	593	659	7 849	7 565

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia	Pozostałe	Razem
01/01/2020	7 565	-	7 565
Utworzenie	999	-	999
Wykorzystanie	(715)	-	(715)
	7 849	-	7 849
01/01/2019	7 325	-	7 325
Utworzenie	359	-	359
Wykorzystanie	(117)	-	(117)
	7 565	-	7 565

20.1. Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia
20.1.1. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe		Świadczenia po okresie zatrudnienia		Razem	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
NOTA						
Stan na początek okresu	4 426	4 346	3 139	2 979	7 565	7 325
Koszty bieżącego zatrudnienia	177	177	159	139	336	316
Koszty odsetek	89	135	62	90	151	225
Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian założeń:	267	355	246	126	513	481
demograficznych	28	(6)	19	(89)	47	(95)
finansowych	223	320	273	187	496	507
pozostałych	16	41	(46)	28	(-30)	69
Płatności w ramach programu	(466)	(587)	(250)	(195)	(716)	(782)
Pozostałe	-	-	-	-	-	-
	4 493	4 426	3 356	3 139	7 849	7 565

Wartość księgowa zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku jest równa wartości bieżącej.

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

Pracownicy aktywni		Emeryci		Razem	
31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
4 493	4 426	3 357	2 980	7 850	7 325

20.1.3. 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 31/12/2020	Wpływ na rezerwę na nagrody jubileuszowe 2020	Założone odchylenia na 31/12/2020	Wpływ na świadczenia po okresie zatrudnienia 2020
Założenia demograficzne (+)		(153)		(186)
<i>umieralność</i>				
<i>wskaźnik rotacji pracowników</i>	-3,4 p.p	(153)	-5,6 p.p.	(186)
Założenia finansowe (+)		7		13
<i>stopa dyskontowa</i>	-3,4 p.p	(154)	-5,6 p.p.	(184)
<i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i>	+3,6 p.p	161	+6,0 p.p.	197
		(146)		(173)
Założenia demograficzne (-)		57		38
<i>umieralność</i>				
<i>wskaźnik rotacji pracowników</i>	+1,3 p.p	57	+1,2 p.p	38
Założenia finansowe (-)		11		18
<i>stopa dyskontowa</i>	+3,6 p.p	164	+6,1 p.p	201
<i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i>	- 3,4 p.p	(153)	- 5,6 p.p	(183)
		68		56

Założenia aktuarialne	Założone odchylenia na 31/12/2019	Wpływ na rezerwę na nagrody jubileuszowe 2019	Założone odchylenia na 31/12/2019	Wpływ na świadczenia po okresie zatrudnienia 2019
Założenia demograficzne (+)		(149)		(165)
<i>umieralność</i>				
<i>wskaźnik rotacji pracowników</i>	-3,4 p.p	(149)	-5,4 p.p	(165)
Założenia finansowe (+)		7		12
<i>stopa dyskontowa</i>	-3,4 p.p	(150)	-5,3 p.p	(162)
<i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i>	+ 3,5 p.p	157	+5,7 p.p	174
		(142)		(153)
Założenia demograficzne (-)		59		33
<i>umieralność</i>				
<i>wskaźnik rotacji pracowników</i>	+1,3 p.p	59	+ 1,1 p.p	33
Założenia finansowe (-)		10		14
<i>stopa dyskontowa</i>	+ 3,6 p.p	159	+ 5,7 p.p	176
<i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i>	-3,4 p.p	(149)	- 5,3 p.p	(162)
		69		47

Spółka na dzień 31 grudnia 2020 roku przyjęła następujące założenia aktuarialne: stopa dyskonta 1,2 %, przewidywana inflacja: 2,53 %, wskaźnik wzrostu wynagrodzeń: 2,5% w roku 2021 oraz w kolejnych latach.

20.1.4. Analiza zapadalności zobowiązań i płatności z tytułu świadczeń pracowniczych
20.1.4.1. Analiza zapadalności świadczeń pracowniczych

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe		Świadczenia po okresie zatrudnienia		Razem	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Analiza zapadalności świadczeń pracowniczych						
do 1 roku	427	462	166	197	592	659
powyżej 1 do 5 lat	1 539	1 564	517	501	2 056	2 065
powyżej 5 lat	2 527	2 400	2 674	2 441	5 201	4 841
	4 492	4 426	3 357	3 139	7 849	7 565

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

	31/12/2020	31/12/2019
Polska	12	11

20.1.4.3. Analiza płatności świadczeń pracowniczych

	Rezerwa na nagrody jubileuszowe		Świadczenia po okresie zatrudnienia		Razem	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Analiza płatności świadczeń pracowniczych						
do 1 roku	439	406	134	203	573	609
powyżej 1 do 5 lat	1 792	1 883	609	600	2 401	2 483
powyżej 5 lat	4 218	4 562	6 136	6 000	10 354	10 562
	6 449	6 851	6 879	6 803	13 328	13 654

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

	2020	2019
W rachunku zysków lub strat		
Koszty bieżącego zatrudnienia	335	316
Koszty odsetek	150	225
Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian	267	355
założeń demograficznych	28	(6)
założeń finansowych	223	320
pozostałych	16	41
	753	896
W składnikach innych całkowitych dochodów		
Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian	246	126
założeń demograficznych	19	(89)
założeń finansowych	273	187
pozostałych	(46)	28
	246	126
	999	1022

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

	2020	2019
Koszty ogólnego zarządu	37	118
	37	118

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 2021 roku.

20.2. Pozostałe rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w Spółce pozostałe rezerwy nie wystąpiły

21. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	31/12/2020	31/12/2019
Leasing	7 895	8 813
Zobowiązania finansowe	7 895	8 813

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31/12/2020	31/12/2019
Dostawy i usługi	63 274	58 596
Dywidendy	-	-
Zobowiązania inwestycyjne	9 657	7 145
Leasing	2 654	3 879
Pozostałe	599	354
Zobowiązania finansowe	76 184	69 974
Zaliczki na dostawy	-	-
Wynagrodzenia	7 908	7 934
Podatek akcyzowy i opłata paliwowa	1 791	1 280
Inne podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 542	1 631
Rozliczenia międzyokresowe bierności	1 840	278
urlopy pracowników	1 476	1 193
zwrot kosztu akcyzy dla kontrahentów przechowujących produkty w swoich składach podatkowych	-	-
Zobowiązania niefinansowe	13 081	12 316
	89 265	82 290

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

	2020	2019
Otrzymane zaliczki, przedpłaty	531	60
Pozostałe	3 382	2479
Zobowiązania z tytułu umów z klientami na dzień 31 grudnia	3 913	2539

23. Przychody przyszłych okresów

	31/12/2020	31/12/2019
Krótkoterminowe	-	
Dotacje	-	24
	-	24

24. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31/12/2020	31/12/2019
Cash pool	2	2
	2	2

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
25. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych
25.1. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

	2020	2019
Zmiana stanu rezerw zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	283	241
Zmiana stanu rezerw odnoszonych na kapitał własny	(246)	
Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	37	241
Zmiana stanu zapasów zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	9 403	20 861
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	9 403	20 861
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(4 925)	(10 190)
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(4 925)	(10 190)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	5 111	7 008
Zmiana stanu zobowiązań do zwrotu wynagrodzenia		
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	5 111	7 008

25.2. Pozostałe korekty w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej

	2020	2019
Nieodpłatne uprawnienia do emisji CO ₂		
Otrzymane prawa majątkowe		
Nieodpłatne prawa majątkowe do energii		
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	(24)	(28)
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	1 374	2 502
Zmiana stanu zobowiązań do zwrotu wynagrodzenia	(3)	(2 328)
Pozostałe		679
	1 347	825

25.3. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych

	NOTA	2020	2019
Nadwyżka dodatnich/(ujemnych) różnic kursowych zaprezentowana w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9	459	335

25.3.1. Nota wyjaśniająca (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych

	NOTA	2020	2019
Nadwyżka dodatnich/(ujemnych) różnic kursowych zaprezentowana w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	25.3	459	(335)
Korekty zysku przed opodatkowaniem z tytułu różnic kursowych		104	

zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

zrealizowane różnice kursowe dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej

niezrealizowane różnice kursowe dotyczące działalności

inwestycyjnej i finansowej

różnice kursowe od środków pieniężnych

Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej

104

563

(335)

25.4. Odsetki netto

	NOTA	2020	2019
Przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek netto zaprezentowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	9	48	(374)
Korekty zysku przed opodatkowaniem z tytułu odsetek zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych		871	624
otrzymane odsetki dotyczące działalności inwestycyjnej		(21)	75
zapłacone odsetki dotyczące działalności finansowej		828	(966)
naliczone odsetki dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej		64	1 516
Odsetki netto dotyczące działalności operacyjnej nie korygujące zysku przed opodatkowaniem		(919)	

25.5. (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej

	2020	2019
Korekta zysku/(straty) netto z tytułu straty na działalności inwestycyjnej		
(Zysk)/Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(407)	(243)
Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(29 444)	
Pozostałe	25	60
	(29 827)	(183)

25.6. Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)

	NOTA	2020	2019
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		(21 020)	(2 967)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego		7 356	-
Zmiana stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego		793	377
Podatek odroczone ujęty w innych całkowitych dochodach		47	-
Podatek odroczone w wyniku wdrożenia MSSF9		-	24
Zobowiązanie z tytułu podatku u źródła		-	(331)
		(12 824)	(2 897)

25.7. Nietypowe zdarzenia gospodarcze generujące znaczące przepływy pieniężne

W wyniku sprzedaży płynów do dezynfekcji w roku 2020 Spółka odnotowała znaczące przepływy pieniężne.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

26. Instrumenty finansowe

26.1. Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa i zobowiązania finansowe

Klasy instrumentów finansowych	Kategorie instrumentów finansowych		31/12/2020	31/12/2019
	MSSF 9	NOTA		
AKTYWA				
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		-	-
Dostawy i usługi	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	15	83 688	74 608
Środki pieniężne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	17	1 988	2 421
Cash pool	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	16	56 151	2 536
Pozostałe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		1 035	859
			142 862	80 424
ZOBOWIĄZANIA				
Leasing	Wyłączone z zakresu MSSF 9	19.2	10 526	12 646
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie		-	-
Dostawy i usługi	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	22	63 274	58 596
Zobowiązania inwestycyjne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	22	9 657	7 145
Cash pool	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	24	2	2
Pozostałe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	22	599	354
			73 532	78 789

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

Kategorie instrumentów finansowych		2020	2019
MSSF 9	NOTA		
Przychody finansowe z tytułu odsetek	9.1	290	327
od aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	290	327
od leasingu	Wyłączone z zakresu MSSF 9	-	-
Koszty finansowe z tytułu odsetek		(911)	(246)
od zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(318)	-
od leasingu	Wyłączone z zakresu MSSF 9	(593)	(455)
Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	(127)
pozostałe przychody/koszty operacyjne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	(127)
Pozostałe przychody operacyjne	Wyłączone z zakresu MSSF 9	-	80
Zyski/(Straty) z tytułu instrumentów finansowych		1	-
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2	-
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(1)	-
Pozostałe przychody i koszty finansowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(35)	(497)
		(655)	(497)
pozostałe, niepodlegające MSSF 7			
Dywidendy od jednostek powiązanych		-	-
		-	-

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

	2020	2019
Dłużne papiery wartościowe		
Depozyty		
Dostawy i usługi	97	38
	97	38

26.4. Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych

Spółka nie ma zabezpieczeń ustanowionych na aktywach trwałych

26.4.1. 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.

26.4.1.1. Wpływ zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	EUR		USD		CZK		CAD		JPY		Razem po przeliczeniach na PLN	
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2019
Aktywa finansowe												
Dostawy i usługi	5 428	2 573	909	145	-	-	-	-	-	-	28 467	11 507
Sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych												
	5 428	2 573	909	145	-	-	-	-	-	-	28 467	11 507
Zobowiązania finansowe												
Leasing	329	990									1 520	4 218
Dostawy i usługi	1 505	1 832	48	145	-	-	-	-	-	-	7 123	8 352
Zobowiązania do zwrotu wynagrodzenia					-	-	-	-	-	-		
Pozostałe	-		-		-	-	-	-	-	-	-	
	1 834	2 822	48	145	-	-	-	-	-	-	8 643	12 570

26.4.1.2. 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.

26.4.2. 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 2020 roku Spółka posiadała limit dłużny w systemie cash pool w Banku Handlowym w wysokości 15 000 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie posiadała zadłużenia w systemie cash pool. Odnotowała nadwyżkę w wysokości 56 151 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 uruchamianie się procedury windykacji. Przyjęty okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 30 – 90 dni.

W celu zminimalizowania ryzyka Spółka na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku otrzymała gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe w wysokości odpowiednio 4 291 tys. PLN oraz 4 916 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 2020 roku wyniosła odpowiednio 809 tys. PLN i 274 tys. EUR oraz na dzień 31 grudnia 2019 10 461 tys. PLN i 263 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.

Informacje dotyczące salda należności z tytułu dostaw i usług oraz kwota oczekiwanej straty kredytowej na dzień 31 grudnia 2020:

	Należności z tytułu dostaw i usług wartość brutto	Oczekiwana strata kredytowa (w horyzoncie całego życia)	Srednioważona stopa oczekiwanej straty kredytowej	Należności z tytułu dostaw i usług wartość netto
bieżące	80 150	171		79 979
od 1 do 30 dni	2 351	14		2 337
od 31 do 60 dni	257	34		223
od 61 do 90 dni	336	79		257
przeterminowane powyżej 90 dni	7 745	6 853		892
	90 839	7 151	0	83 688

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2020 roku

	NOTA	do 1 roku	powyżej 1 do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem	Wartość księgowa
Leasing	22	2 654	638	271	6 986	10 549	10 549
Dostawy i usługi	22	63 274	-	-	-	-	-
Zobowiązania inwestycyjne	22	9 657					
		638	271	6 986	10 549	10 549	76 184

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	19	1	0	0	0	1	1
Pożyczki - wartość niezdyskontowana	19	30	20 343			20 373	20 373
Leasing	28.1	3 879	2 695	663	13 261	20 498	20 498
Dostawy i usługi	22	58 596				58 596	58 596
Zobowiązania inwestycyjne	22	7 145				7 145	7 145
Cash pool	24	2				2	2
Pozostałe	22	354				354	354
		70 007	23 038	663	13 261	106 969	106 969

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE
27. Ustalanie wartości godziwej

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

28. Leasing
28.1. 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 01/01/2020 - Wpływ wdrożenia MSSF 16					
Wartość księgowa brutto	9 746	6 613	25	4 456	20 840
Skumulowane umorzenie	(149)	(2 572)	(10)	(2 234)	(4 965)
Odpisy aktualizujące	(873)			(460)	(1 333)
	8 724	4 041	15	1 762	14 542
zwiększenia/(zmniejszenia) netto					
Amortyzacja	(217)	(2 825)	(5)	(839)	(3 886)
Odpisy aktualizujące	848	-	-	-	848
Reklasyfikacje	-	-	-	(226)	(226)
Pozostałe	942	711	-	92	1 745
	10 298	1 926	10	789	13 023
Wartość księgowa netto na 31/12/2020 (niebadane)					
Wartość księgowa brutto	10 689	7 324	25	3 145	21 183
Skumulowane umorzenie	(366)	(5 398)	(15)	(1 896)	(7 675)
Odpisy aktualizujące	(25)	-	-	(460)	(485)
	10 298	1 926	10	789	13 023

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

	31/12/2020	31/12/2019
od jednego roku	2 664	3 879
od 1 roku do 2 lat	752	2 182
od 2 lat do 3 lat	541	513
od 3 lat do 4 lat	486	332
od 4 lat do 5 lat	410	331
powyżej 5 lat	16 104	13 261
	20 948	20 498
Dyskonto	(10 399)	(7 806)
	10 549	12 692

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

	2020
Koszty z tytułu:	957
odsetek z tytułu leasingu	593
leasingu krótkoterminowego	Koszty finansowe
zmiennych opłat leasingowych nieuwzględnionych w wycenie zobowiązań leasingowych	Koszty według rodzaju: Usługi Obce
	Koszty według rodzaju: Usługi Obce
	-

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

Łączna wartość nakładów inwestycyjnych wraz z kosztami finansowania zewnętrznego poniesionych w 2020 roku i 2019 roku wyniosła odpowiednio 16 936 tys. PLN i 41 836 tys. PLN, w tym nakłady na inwestycje związane z ochroną środowiska odpowiednio 460 tys. PLN i 620 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość przyszłych zobowiązań z tytułu podpisanych do tego dnia kontraktów inwestycyjnych wyniosła odpowiednio 8 571 tys. PLN i 5 535 tys. PLN.

30. Inne ujawnienia

Zabezpieczenia akcyzowe i akcyza od wyrobów i towarów znajdujących się w procedurze zawieszonego poboru na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły odpowiednio 15 497 tys i 19 024. tys. PLN.

31. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

W 2020 roku i w 2019 roku w Spółce nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

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

W 2020 roku i w 2019 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 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły pożyczki udzielone przez Spółkę osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim.

W 2020 roku i w 2019 roku nie wystąpiły istotne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami.

31.3. Transakcje kluczowego personelu kierowniczego Spółki z podmiotami powiązanymi

W 2020 roku i w 2019 roku kluczowy personel kierowniczy Spółki nie zawarł transakcji ze stronami powiązanymi.

31.4. 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.

	2020	2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	6 098	6 186
Zarząd	3 196	3 427
Rada Nadzorcza		
Pozostały kluczowy personel	2 902	2 759
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Zarząd		
Rada Nadzorcza		
Pozostały kluczowy personel		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Zarząd		
Rada Nadzorcza		
Pozostały kluczowy personel		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	600	16
Zarząd		
Rada Nadzorcza		
Pozostały kluczowy personel	600	16
	6 698	6 202

31.4.1. Zasady premiowania kluczowego personelu kierowniczego

W 2020 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 GK 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.

31.4.2. 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.

31.5. Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi

2020

	PKN ORLEN	Pozostałe jednostki w GK ORLEN	Razem
Sprzedaż	139 047	39 285	178 332
Zakupy	298 134	27 981	326 115
Przychody finansowe	46	4	50
Koszty finansowe	456	162	618

31/12/2020

	PKN ORLEN	Pozostałe jednostki w GK ORLEN	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 802	2 668	15 470
Pozostałe aktywa	56 151		56 151
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		4 039	4 039
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24 751	3 066	27 817
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	175	194

2019

	PKN ORLEN	Pozostałe jednostki w GK ORLEN	Razem
Sprzedaż	86 100	31 356	117 456
Zakupy	286 361	26 703	313 064
Przychody finansowe	191		191
Koszty finansowe	628	183	811

31/12/2019

	PKN ORLEN	Pozostałe jednostki w GK ORLEN	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 246	3 768	15 014
Pozostałe aktywa	2 536		2 536
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16 298	2 586	18 884
Zobowiązania z tytułu leasingu		3 579	3 579
Pożyczki i obligacje	20 326		20 326

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.

31.6. 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 2020 roku i w 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2019 roku Spółka zidentyfikowała następujące transakcje:

	31/12/2020	31/12/2019
Sprzedaż	8 361	7 429
Zakupy	9 672	10 118

	31/12/2020	31/12/2019
AKTYWA	538	1 108
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	538	1 108
PASYWA	573	892
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	573	892

32. Wynagrodzenie wynikające z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Spółki jest Deloitte Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. Spółka wykonuje badanie sprawozdań finansowych za okresy 2019 – 2020.

	2020	2019
Badanie sprawozdań finansowych	88	88
Inne usługi poświadczające:		
przeglądy sprawozdań finansowych		
pozostałe usługi		
	88	88

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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie była stroną w następujących istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

34. Wpływ pandemii koronawirusa na działalność Spółki

Wybuch pandemii koronawirusa SARS-Cov-2 wywołującego chorobę COVID-19 wywarł ogromny wpływ na światową gospodarkę oraz sytuację w kraju. Pandemia COVID-19 spowodowała zakłócenia zarówno w systemie gospodarczym jak i administracyjnym oraz wywołała istotne zmiany w otoczeniu rynkowym, które przełożyły się na sytuację finansową Spółki w 2020 roku.

Od momentu wybuchu pandemii Spółka podjęła szereg działań w związku z koniecznością dostosowania się do nieustannie zmieniających się warunków funkcjonowania, jak również w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się zarażeń COVID-19 wśród pracowników.

Poniżej zaprezentowano wpływ pandemii koronawirusa na wybrane obszary działalności Spółki.

Działania podjęte przez Spółkę w związku z pandemią COVID-19

Spółka podjęła szereg działań w związku z pandemią COVID-19, w szczególności opracowała plany działań na wypadek wystąpienia sytuacji awaryjnych w celu zapewnienia ciągłości działania infrastruktury krytycznej i świadczenia kluczowych usług realizowanych przez Spółkę. Wprowadzono plany kryzysowe w zależności od skutków, jakie może wywołać wzrastająca liczba zachorowań.

Przez cały rok 2020 wszystkie obiekty Spółki funkcjonowały bez istotnych zakłóceń, a łańcuch dostaw, zarówno w zakresie zakupu surowców i towarów, jak i w zakresie wewnętrznych procesów logistycznych pozostawał niezagrożony.

Spółka podjęła szereg działań o charakterze prewencyjnym w celu ograniczenia możliwości rozprzestrzeniania się wirusa na obiektach oraz ochrony pracowników. Spółka na bieżąco dostosowuje swoje działania do zmieniających się warunków gospodarczych.

Spółka szacuje, że całkowity koszt podjętych w 2020 roku działań opisanych powyżej wyniósł około 428 tys. PLN.

Działania prospołeczne podjęte przez Spółkę na rzecz walki z koronawirusem

W 2020 roku Spółka angażowała się z działania prospołeczne na rzecz walki z koronawirusem, w tym wartość nieodpłatnych świadczeń wykazanych w pozostałych kosztach operacyjnych z tego tytułu wyniosła 202 tys. PLN.

Analiza wpływu zmiany sytuacji gospodarczej na wycenę innych aktywów i zobowiązań Spółki

Ocena oczekiwanej straty kredytowej ECL

Spółka nie zidentyfikowała przesłanek do zmodyfikowania założeń przyjętych do oceny oczekiwanej straty kredytowej.

Sytuacja płynnościowa

W 2020 roku Spółka kontynuowała dotychczasową politykę w zakresie zarządzania płynnością.

Na moment sporządzenia niniejszego rocznego sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Spółki jest stabilna, a trwająca pandemia koronawirusa nie wpłynęła w ocenie Spółki na zmianę poziomu ryzyka płynności.

Spółka nie identyfikuje obecnie, jak i w ciągu kolejnych 12 miesięcy, problemów z płynnością. Nie widzi też ryzyka braku wywiązania się z umów kredytowych lub innych umów o finansowanie.

Inne szacunki księgowe

Na moment sporządzenia niniejszego rocznego sprawozdania finansowego Spółka nie identyfikuje żadnych istotnych ryzyk związanych z potencjalnym złamaniem warunków podpisanych umów handlowych oraz umów na dostawy.

35. Korekty

11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

Było:

	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 składników rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym		14 542	

Powinno być:

	NOTA	31/12/2019	31/12/2018
Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu		25 250	22 601
Wartość księgowa netto składników rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym		14 542	

12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych

Było:

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

Powinno być :

	31/12/2019	31/12/2018
Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu	13 499	13 080

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

Było:

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.

Powinno być:

Łączna wartość nakładów inwestycyjnych wraz z kosztami finansowania zewnętrznego poniesionych w 2019 roku i 2018 roku wyniosła odpowiednio 41 836 tys. PLN 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 - 5 535 tys. PLN i 30 791 tys. PLN.

31.5 Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi

Było:

2019

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

31/12/2019

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

Powinno być:

	PKN Orlen	Pozostałe jednostki w GK Orlen	Razem
Sprzedaż	86 100	31 356	117 456
Zakupy	286 361	26 703	313 064
Przychody finansowe, w tym:	191		191
Koszty finansowe	628	183	811

31/12/2019

	PKN Orlen	Pozostałe jednostki w GK Orlen	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 246	3 768	15 014
Pozostałe aktywa	2 536		2 536
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	16 298	2 586	18 884
Zobowiązania z tytułu leasingu		3 579	3 579
Pożyczki i obligacje	20 326		20 326

26.4.2 Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2019 roku
Było:

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

Powinno być:
26.4.2 Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2019 roku

	do 1 roku	powyżej 1 do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem	Wartość księgowa
NOTA						
Kredyty - wartość niezdyskontowana	1	0	0	0	1	1
Pożyczki - wartość niezdyskontowana	30	20 343			20 373	20 373
Leasing	3 879	2 695	663	13 261	20 498	20 498
Dostawy i usługi	58 596				58 596	58 596
Zobowiązania inwestycyjne	7 145				7 145	7 145
Cash pool	2				2	2
Pozostałe	354				354	354

70 007 23 038 663 13 261 106 969 106 969

26.4.1.1 Wpływ zmian kursów walutowych

Było:

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

Powinno być:

26.4.1.1 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										4 214	
Dostawy i usługi	1 832	1 256	145	35							8 352	5 532
	2 822	1 256	145	35							-	12 566

36. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

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

37. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 23 marca 2021 r.

.....
Janusz Fudała
Prezes Zarządu

.....
Marcin Strojny
Członek Zarządu

.....
Jacek Światała
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