



ORLEN OIL Sp. z o.o.

RAPORT ROCZNY

JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA ROK 2021

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



ORLEN OIL Sp. z o. o.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
ZATWIERDZONYMI PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**

| | |
|---|-----------|
| JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA ROK 2021 | 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 | 10 |
| 1.2. Struktura właścicielska/ akcjonariatu | 11 |
| 1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki | 11 |
| 2. Oświadczenia Zarządu | 12 |
| 2.1. W sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego | 12 |
| 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. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych | 13 |
| 3.5. Opis istotnych stosowanych zasad rachunkowości | 13 |
| 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach | 24 |
| NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 26 |
| NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 26 |
| 5. Przychody ze sprzedaży | 26 |
| 5.1. Przychody ze sprzedaży | 26 |
| 5.2. Przychody ze sprzedaży według kryterium rodzaju umowy | 26 |
| 5.3. Przychody ze sprzedaży według terminu przekazania towarów i usług | 26 |
| 5.4. Przychody ze sprzedaży według okresu obowiązywania umowy | 27 |
| 5.5. Informacje dotyczące obszarów geograficznych | 27 |
| 6. Koszty działalności operacyjnej | 27 |
| 6.1. Koszt własny sprzedaży | 27 |
| 6.2. Koszty według rodzaju | 27 |
| 6.3. Koszty świadczeń pracowniczych | 28 |
| 7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 28 |
| 7.1. Pozostałe przychody operacyjne | 28 |
| 7.2. Pozostałe koszty operacyjne | 28 |
| 8. (Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | 28 |
| 9. Przychody i koszty finansowe netto | 29 |
| 9.1. Przychody finansowe | 29 |
| 9.2. Koszty finansowe | 29 |
| 10. Podatek dochodowy | 29 |
| 10.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku | 29 |
| 10.2. Podatek odroczonej | 30 |
| NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 31 |
| 11. Rzeczowe aktywa trwałe | 31 |
| 11.1. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych | 31 |
| 11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe | 32 |
| 11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych | 32 |
| 11.4. Ustalenie wartości godziwej | 32 |
| 12. Wartości niematerialne | 32 |
| 12.1. Zmiana stanu pozostałych wartości niematerialnych | 32 |
| 12.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących pozostałe wartości niematerialne | 33 |
| 12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych | 33 |
| 13. Zapasy | 33 |
| 13.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania | 33 |
| 14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 34 |
| 14.1. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | 34 |
| 15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 34 |
| 16. Pozostałe aktywa finansowe | 34 |
| 17. Kapitał własny | 34 |
| 17.1. Kapitał podstawowy | 34 |
| 17.2. Kapitał zapasowy z emisji akcji/objęcia udziałów powyżej ich wartości nominalnej | 35 |
| 17.3. Zyski zatrzymane | 35 |
| 17.4. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty Spółki za 2021 rok | 35 |
| 17.5. Podział zysku/pokrycia straty Spółki za 2020 rok | 35 |
| 17.6. Polityka zarządzania kapitałem własnym | 35 |
| 18. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | 35 |
| 18.1. Kredyty | 35 |
| 18.2. Zmiana stanu długu netto | 36 |
| 19. Rezerwy | 37 |
| 19.1. Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia | 37 |
| 19.2. Pozostałe rezerwy | 39 |
| 20. Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 39 |
| 21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 40 |
| 22. Przychody przyszłych okresów | 40 |
| 22.1. Dotacje | 40 |
| 23. Pozostałe zobowiązania finansowe | 40 |
| NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 41 |
| 24. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych | 41 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 24.1. | Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przepływów pieniężnych..... | 41 |
| 24.2. | Pozostałe korekty w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej..... | 41 |
| 24.3. | (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych..... | 41 |
| 24.4. | Odsetki netto..... | 42 |
| 24.5. | (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej..... | 42 |
| 24.6. | Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)..... | 42 |
| 24.7. | Nietypowe zdarzenia gospodarcze generujące znaczące przepływy pieniężne..... | 42 |
| | NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH..... | 43 |
| 25. | Instrumenty finansowe..... | 43 |
| 25.1. | Kategorie i klasy instrumentów finansowych..... | 43 |
| 25.2. | Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów..... | 43 |
| 25.3. | Koszty finansowe z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych..... | 43 |
| 25.4. | Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych..... | 43 |
| | POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE..... | 46 |
| 26. | Ustalanie wartości godziwej..... | 46 |
| 27. | Leasing..... | 46 |
| 27.1. | Spółka jako leasingobiorca..... | 46 |
| 28. | Poniesione nakłady inwestycyjne oraz przyszłe zobowiązania z tytułu podpisanych kontraktów inwestycyjnych..... | 47 |
| 29. | Inne ujawnienia..... | 47 |
| 30. | Transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 47 |
| 30.1. | Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółki lub jednostki zależne z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe..... | 47 |
| 30.2. | Transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami..... | 47 |
| 30.3. | Transakcje kluczowego personelu kierowniczego Spółki z podmiotami powiązanymi..... | 47 |
| 30.4. | Świadczenia łącznie z wynagrodzeniem z zysku wypłacone i należne lub potencjalnie należne Zarządowi, Radzie Nadzorczej oraz pozostałym członkom kluczowego personelu kierowniczego..... | 47 |
| 30.4.1. | Zasady premiowania kluczowego personelu kierowniczego..... | 48 |
| 30.5. | Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązanymi..... | 48 |
| 30.6. | Transakcje z jednostkami powiązanymi ze Skarbem Państwa..... | 48 |
| 31. | Wynagrodzenie wynikające z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych..... | 49 |
| 32. | Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji..... | 49 |
| 33. | Wpływ pandemii koronawirusa na działalność Spółki..... | 49 |
| 34. | Wypadki po zakończeniu okresu sprawozdawczego..... | 50 |
| 35. | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego..... | 51 |

Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

| | NOTA | 2021 | 2020 |
|--|------|----------------|----------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 5 | 929 358 | 798 288 |
| Koszt własny sprzedaży | 6.1 | (770 799) | (597 486) |
| Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży | | 158 559 | 200 802 |
| Koszty sprzedaży | 6.2 | (75 700) | (77 329) |
| Koszty ogólnego zarządu | 6.2 | (40 023) | (41 873) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 7.1 | 1 250 | 30 629 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 7.2 | (2 226) | (2 015) |
| (Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości należności handlowych | | (208) | (1 015) |
| Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej | | 41 652 | 109 199 |
| Przychody finansowe | 9.1 | 419 | 749 |
| Koszty finansowe | 9.2 | (743) | (949) |
| Przychody i koszty finansowe netto | | (324) | (200) |
| Zysk/(Strata) z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie | | - | - |
| (Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości należności handlowych | 25.3 | (47) | (97) |
| Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem | | 41 281 | 108 902 |
| Podatek dochodowy | 10 | (8 294) | (21 020) |
| <i>podatek dochodowy bieżący</i> | 10 | (10 141) | (13 617) |
| <i>podatek odroczony</i> | 10 | 1 847 | (7 403) |
| Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej | | 32 987 | 87 882 |
| Działalność zaniechana | | | |
| Zysk/(Strata) netto z działalności zaniechanej | | - | - |
| Zysk/(Strata) netto | | 32 987 | 87 882 |
| Inne całkowite dochody: | | | |
| które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty | | 579 | (199) |
| <i>zyski i straty aktuarialne ²</i> | 17.3 | 715 | (246) |
| <i>podatek odroczony</i> | 24.6 | (136) | 47 |
| | | - | - |
| Całkowite dochody netto | | 33 566 | 87 683 |
| Zysk netto i rozdwojony zysk netto na jedną akcję (w PLN na akcję) | | | - |

² 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

| | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|------|----------------|----------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 11 | 107 230 | 111 023 |
| Wartości niematerialne | 12 | 11 384 | 2 425 |
| Aktywa z tytułu praw do użytkowania | 27.1 | 16 090 | 13 023 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 10.2 | 9 287 | 7 576 |
| | | 143 991 | 134 047 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 13 | 85 887 | 71 112 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 14 | 141 348 | 94 359 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | | 627 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 15 | 4 192 | 1 988 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 16 | 19 406 | 56 151 |
| | | 250 833 | 224 237 |
| Aktywa razem | | 394 824 | 358 283 |
| PASYWA | | | |
| KAPITAŁ WŁASNY | | | |
| Kapitał podstawowy | 17.1 | 75 093 | 75 093 |
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | 17.2 | 15 137 | 15 137 |
| Zyski zatrzymane | 17.3 | 167 695 | 159 130 |
| Kapitał własny razem | | 257 925 | 249 359 |
| ZOBOWIĄZANIA | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Rezerwy | 19 | 5 811 | 7 256 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 20 | 11 634 | 7 895 |
| | | 17 445 | 15 151 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | | 111 733 | 86 611 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 21 | 2 680 | 2 654 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | | 4 189 | 3 913 |
| Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | 18 | 7 | |
| Rezerwy | 19 | 664 | 593 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | | 165 | |
| Przychody przyszłych okresów | 22 | 13 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 23 | 3 | 2 |
| | | 119 454 | 93 773 |
| Zobowiązania razem | | 136 899 | 108 924 |
| Pasywa razem | | 394 824 | 358 283 |

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| | Kapitał podstawowy oraz kapitał z emisji akcji/objęcia udziałów powyżej ich wartości nominalnej | Zyski zatrzymane | Kapitał własny razem |
|---------------------------------------|---|------------------|----------------------|
| 01/01/2021 | 90 230 | 159 131 | 249 361 |
| Zysk netto | - | 32 987 | 32 987 |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | 579 | 579 |
| Całkowite dochody netto | - | 33 566 | 33 566 |
| Dywidendy | - | (25 000) | (25 000) |
| 31/12/2021 | 90 230 | 167 697 | 257 927 |
| 01/01/2020 | 90 230 | 71 448 | 161 678 |
| Zysk netto | - | 87 882 | 87 882 |
| Składniki innych całkowitych dochodów | - | (199) | (199) |
| Całkowite dochody netto | - | 87 683 | 87 683 |
| Pozostałe | - | - | - |
| 31/12/2020 | 90 230 | 159 131 | 249 361 |

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

| | | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| | NOTA | | |
| Przeływy pieniężne z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem | | 41 281 | 108 901 |
| Korekty o pozycje: | | | |
| Amortyzacja | 6.2 | 16 177 | 11 452 |
| (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych | 24.3 | 343 | 104 |
| Odsetki netto | 24.4 | 620 | 871 |
| (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej | 24.5 | 1 279 | (29 827) |
| Zmiana stanu rezerw | 24.1 | (659) | 37 |
| Zmiana stanu kapitału pracującego | | (32 983) | 9 588 |
| zapasy | 24.1 | (14 775) | 9 403 |
| należności | 24.1 | (46 903) | (4 925) |
| zobowiązania | 24.1 | 28 695 | 5 111 |
| Pozostałe korekty | 24.2 | 235 | 1 347 |
| Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony) | 24.6 | (9 348) | (12 824) |
| Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności operacyjnej | | 16 945 | 89 650 |
| Przeływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | | |
| Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania | | (22 833) | (11 862) |
| Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i aktywów z tytułu praw do użytkowania | | 403 | 725 |
| Odsetki otrzymane | 24.4 | | 21 |
| Wpływy/(Wypływy) w ramach systemu cash pool | | 36 751 | (53 622) |
| Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności inwestycyjnej | | 14 321 | (64 738) |
| Przeływy pieniężne z działalności finansowej | | | |
| Wpływy z otrzymanych kredytów i pożyczek | | 13 | 3 |
| Splaty kredytów i pożyczek | | (6) | (20 439) |
| Odsetki zapłacone od kredytów, pożyczek, obligacji i cash pool | | (50) | (288) |
| Odsetki zapłacone z tytułu leasingu | 18.2 | (581) | (540) |
| Dywidendy wypłacone | | (25 000) | |
| Dotacje otrzymane | | 92 | 21 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu | | (3 476) | (4 046) |
| Pozostałe | | (54) | (57) |
| Środki pieniężne netto z/(wykorzystane w) działalności finansowej | | (29 062) | (25 346) |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych | 18.2 | 2 204 | (433) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | - | |
| Środki pieniężne na początek okresu | 18.2 | 1 988 | 2 421 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 18.2 | 4 192 | 1 988 |
| w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 15 | 3 706 | 1 988 |

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

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem finansowym Spółki.

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

- wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej,
- produkcja chemikaliów nieorganicznych podstawowych pozostałych,
- produkcja chemikaliów organicznych podstawowych pozostałych,
- produkcja środków myjących i czyszczących,
- produkcja wyrobów chemicznych pozostałych, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych,
- produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych,
- przetwarzanie odpadów niemetalowych, włączając wyroby wybrukowane,
- 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 2021 roku:

| | Liczba akcji/głosów | Wartość nominalna 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 2021 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 |
| Tomasz Słupecki | –Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej |
| Beata Weber-Uliczny | –Sekretarz Rady Nadzorczej |
| Elżbieta Bugaj | –Członek Rady Nadzorczej |
| Małgorzata Erlich – Smurzyńska | –Członek Rady Nadzorczej |
| Renata Matur | –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 [nocie 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 2021 rok jest Deloitte Audit Sp. z o.o. SK.. Dodatkowe informacje przedstawiono w [nocie 33](#).

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 2021 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, należności handlowych podlegających faktoringowi pełnemu oraz nieruchomości inwestycyjnych, które zostały wycenione w wartości godziwej.

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

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 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 [nocie 35](#). 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 dającej się przewidzieć przyszłości.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami przydatności i istotności a także wiernej prezentacji ujętymi w 2 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 wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2021 rok:

- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” – data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później)
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 roku i obowiązujące od dnia 1 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2021 r. lub później)..

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2021 rok.

- **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).

Zgodnie ze zmianami w wyniku Etapu 2, gdy warunki umowne dotyczące kredytów i pożyczek bankowych zostają zmienione bezpośrednio w wyniku reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej („reformy IBOR”), a nowa stawka będąca podstawą określania przepływów pieniężnych wynikających z umowy jest ekwiwalentem ekonomicznym dotychczasowej stawki obowiązującej bezpośrednio przed dokonaniem zmiany, Spółka zmieni podstawę określania przepływów pieniężnych wynikających z umowy perspektywnie, zmieniając efektywną stopę procentową. W odniesieniu do wszelkich innych zmian wprowadzonych w tym okresie, które nie są bezpośrednio związane z reformą, Spółka zastosuje odpowiednie wymogi określone przez MSSF 9.

W przypadku, gdy bezpośrednio w wyniku reformy IBOR zmianie ulegnie umowa leasingu, a nowa stawka określania opłat leasingowych będzie ekwiwalentem ekonomicznym dotychczasowej stawki, Spółka dokonuje ponownej

wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, aby odzwierciedlić zmienione opłaty leasingowe przy zastosowaniu zaktualizowanej stopy dyskontowej.

Jeżeli reforma IBOR powoduje zmianę instrumentów zabezpieczających, pozycji zabezpieczanej oraz zabezpieczanego ryzyka, Spółka dokona aktualizacji dokumentacji zabezpieczenia, nie rozwiązując powiązania zabezpieczającego.

Szczegółowe informacje na temat wpływu reformy wskaźników referencyjnych stóp procentowych na działalność Spółki, wraz ze wskazaniem pochodnych i niepochodnych instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę objętych reformą, podjętych przez Spółkę działań w celu zarządzania ryzykiem wynikającym z reformy oraz podsumowaniem wpływu rachunkowego zostały przedstawione w nocie 35.7.3.

3.2.1. Standardy i Interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), zatwierdzone przez Unię Europejską, ale jeszcze nieobowiązujące

- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (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 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (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 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 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 rozwiązanie niezgodności i uściwienie 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.).

3.2.2. 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:

- **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 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających 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).

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 2021 roku i okresie porównawczym nie wystąpiły istotne zmiany prezentacji danych finansowych.

3.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego jest złoty polski („PLN”). Dane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym zaprezentowano w zaokrągleniu do tysięcy PLN (tys. PLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podano inaczej. 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 [nocie 3.5.2.](#)

3.5. Opis istotnych stosowanych zasad rachunkowości

Spółka stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych, za wyjątkiem poniższych zmian, obowiązujących od 1 stycznia 2021 roku, będących efektem prowadzonych prac nad ujednoczeniem stosowanych zasad rachunkowości w ramach całej Grupy ORLEN:

- zmiana metody prezentacji otrzymanych dotacji do aktywów trwałych,
- zmiana metody rozliczenia nieodpłatnie otrzymanych praw majątkowych białych,

- zmiana zasady ujęcia odsetek i innych kosztów o podobnym charakterze, a także różnic kursowych naliczonych od tworzonych rezerw,
- zmiana metody prezentacji nieodpłatnie otrzymanych świadectw pochodzenia zielonej energii.

Dotychczas Spółka ujmowała dotacje dotyczące aktywów jako pomniejszenie wartości księgowej składnika aktywów i w efekcie zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu jego użytkowania. Począwszy od 1 stycznia 2021 roku Spółka dokonała zmiany metody prezentacji dotacji do aktywów, które obecnie ujmowane są jako przychody przyszłych okresów i w sposób systematyczny rozliczane w pozostałe przychody operacyjne na przestrzeni okresu użytkowania składników aktywów. Retrospektywne zastosowanie tej zmiany w odniesieniu do danych za 2020 rok spowodowały by wzrost sumy aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej o kwotę 15 tysięcy PLN z perspektywy spółki kwota nie miała istotnego znaczenie w związku z tym niekorygowany jest bilans otwarcia.

3.5.1. Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich

Zmiany zasad rachunkowości dokonuje się tylko wówczas, gdy:

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

W przypadku dokonania zmian zasad rachunkowości zakłada się, że nowe zasady rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego. Dla zapewnienia porównywalności danych, dokonuje się odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównawczych) dla 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.

3.5.2. Transakcje w walucie obcej

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

Na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

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

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

3.5.3. 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 uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży, 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 progim 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 oczekiwaniem 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 przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

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

3.5.3.2. 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 ujmuje się w miarę upływu czasu, odpowiednio do treści umów. Opłaty otrzymywane z góry, dotyczące umów zawartych przez Spółkę w okresie bieżącym, są ujmowane jako zobowiązania z tytułu kontraktu i rozliczane w okresach sprawozdawczych, w których Spółka uzyskuje korzyści ekonomiczne, zgodnie z treścią umów.

3.5.3.3. Przychody z tytułu franczyzy

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

Przychody w ramach umowy franczyzowej ujmuje się w następujący sposób:

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

3.5.4. 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.

3.5.4.1. 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.

3.5.4.2. Koszty sprzedaży

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

3.5.4.3. Koszty ogólnego zarządu

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

3.5.5. 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,
- rozliczenie dotacji do aktywów
- 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).

3.5.6. 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,
- odsetki i inne koszty o podobnym charakterze naliczone od tworzonych rezerw (w tym aktuarialnych),
- wzrost/utrata wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe,
- nadwyżki dodatnich/ujemnych różnic kursowych,
- zysk lub strata z tytułu modyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych,
- rozliczenie i wycena pochodnych instrumentów finansowych (w zakresie ekspozycji na ryzyko związane z działalnością finansową).

3.5.7. (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 handlowych,
- Straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności handlowych,
- Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości należności handlowych,
- Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności handlowych,
- 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.

3.5.8. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący oraz odroczoney.

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

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

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

3.5.9. Zysk/(Strata) na jedną akcję

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

3.5.10. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są to aktywa:

- wykorzystywane w procesach produkcyjnych, przy dostawach towarów, świadczeniu usług, w celu oddania do użytkowania 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.

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

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

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

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

Stosowane są następujące typowe okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych:

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają weryfikacji pod kątem utraty wartości jeżeli zaistniały okoliczności bądź zaszyły 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 ujmują się w pozostałej działalności operacyjnej.

3.5.11. 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) ujmują 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.

Spółka kwalifikuje jako wartości niematerialne te składniki aktywów, których okres planowanego użytkowania jest dłuższy niż 12 miesięcy.

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.

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 następnym (prospektywnie).

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji. Ich wartość pomniejszana jest o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Ponadto, w każdym okresie sprawozdawczym, należy dokonać weryfikacji, czy zdarzenia i okoliczności nadal potwierdzają ocenę, że okres użytkowania tego składnika aktywów jest nieokreślony.

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

3.5.12. Leasing

3.5.12.1. 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:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez Spółkę, oraz
- 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:

- 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
- premię 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:

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

Po dacie rozpoczęcia 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:

a) Gruntów, w tym:

- praw wieczystego użytkowania gruntów zawartych na czas określony do 99 lat,
- gruntów pod stacje paliw i miejsca obsługi podróżnych zawartych na czas określony do 30 lat.

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

c) Środków transportu i pozostałych, w tym:

- cystern kolejowych zawartych na czas określony od 3 do 10 lat,
- samochodów osobowych zawartych na czas określony do 3 lat,
- lokomotyw zawartych na czas określony do 3 lat.

Utrata wartości

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

Wyłączenia, uproszczenia i praktyczne rozwiązania w zakresie zastosowania MSSF 16

Wyłączenia

Następujące umowy w Spółce nie wchodzą w zakres MSSF 16:

- leasing w celu poszukiwań lub wykorzystania surowców naturalnych,
- licencje udzielone objęte zakresem MSSF 15 - Przychody z tytułu umów z klientami oraz
- prawa otrzymane w ramach licencji w zakresie MSR 38 - Aktywa niematerialne.

Spółka nie stosuje MSSF 16 do umów leasingu lub podobnych dotyczących aktywów niematerialnych.

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 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.

3.5.12.2. 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.

Umowy subleasingu

W przypadku subleasingu, Spółka działa zarówno jako leasingobiorca, jak i leasingodawca w stosunku do tego samego bazowego składnika aktywów. Takie umowy są klasyfikowane jako leasing operacyjny bądź finansowy, na podstawie analizy takich samych kryteriów, jakie stosuje leasingodawca, ale są one rozpatrywane w odniesieniu do prawa do użytkowania w leasingu głównym (a nie w stosunku do bazowego składnika aktywów). Jeżeli główny leasing jest leasingiem krótkoterminowym, Spółka klasyfikuje subleasing jako leasing operacyjny.

3.5.13. 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.

3.5.14. 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. Przeocenie do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania podlegają zapasy, które utraciły swoje cechy użytkowe, przydatność lub spadły ich ceny sprzedaży.

Na koniec każdego miesiąca, dokonuje się porównania cen nabycia zapasów (średnia cena nabycia dla danej grupy zapasów) lub kosztów wytworzenia zapasów (średni koszt wytworzenia dla danej grupy zapasów) z ich wartością netto możliwą do uzyskania, którą stanowi szacunkowa cena sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszona o szacowane koszty przygotowania sprzedaży i szacunkowe koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

W praktyce, wartości możliwe do zrealizowania ustalane są na podstawie rzeczywistych faktur sprzedaży zrealizowanej w ostatnim dniu miesiąca oraz pierwszych dniach następującego po dniu, na który sporządzana jest analiza utraty wartości zapasów, nie później niż dzień w którym zamykane są księgi rachunkowe i przy uwzględnieniu aktualnego cyklu rotacji.

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.

Wartości materiałów przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji nie odpisuje się poniżej ceny nabycia, jeżeli oczekuje się, że produkty, do produkcji których będą wykorzystane, zostaną sprzedane za kwoty wyższe lub równe kosztom wytworzenia. Jeżeli jednak koszt wytworzenia produktów będzie wyższy od wartości netto możliwej do uzyskania, wartość materiałów odpisuje się do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

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

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

3.5.15. 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.

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 należności handlowych oraz dla odsetek za nieterminową płatność pod przychodami/kosztami finansowymi w linii (strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych.

3.5.16. 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).

3.5.17. Kapitał własny

3.5.17.1. 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.

3.5.17.2. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane obejmują:

- kapitał zapasowy tworzony z podziału zysków 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.

3.5.18. Zobowiązania

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

3.5.18.1. Rozliczenia międzyokresowe bierne

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

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

3.5.19. 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:

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

Rezerw nie tworzy się na przyszłe straty operacyjne.

3.5.19.1. 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. Odsetki naliczone od tworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze księguje się w koszty finansowe.

3.5.19.2. 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.

3.5.20. 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 ujmowane jako przychody przyszłych okresów i są prezentowane w szyku rozstawnym w pasywach w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Dotacja jest rozliczana w sposób systematyczny w pozostałe przychody operacyjne na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji.

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.

3.5.21. 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.

3.5.22. Ustalanie wartości godziwej

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

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

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

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

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

Skorygowane dane wejściowe obejmują:

- ceny podobnych aktywów lub zobowiązań notowane na rynkach aktywnych;
- ceny identycznych lub podobnych aktywów lub zobowiązań notowane na rynkach, które nie są aktywne;
- dane wejściowe inne niż ceny notowane, które są obserwowalne w odniesieniu do danego składnika aktywów lub zobowiązania;
- dane wejściowe potwierdzone przez rynek tj. dane 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.

3.5.23. 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 odnośny przychód ujmuje się w sprawozdaniu finansowym dotyczącym okresu, w którym nastąpiła zmiana. Jeśli wpływ korzyści ekonomicznych stał się prawdopodobny, Spółka ujawnia informację o istnieniu warunkowego składnika aktywów.

Zobowiązanie warunkowe jest:

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

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

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

3.5.24. 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

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.

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 progmem 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.

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 2021 nie odbiega istotnie od kosztów amortyzacji, które zostałyby ujęte na bazie okresów użytkowania stosowanych w roku 2020.

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.

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 JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
5. Przychody ze sprzedaży

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 691 499 | 602 835 |
| przychody z tytułu umów z klientami | 690 221 | 602 185 |
| wyłączone z zakresu MSSF 15 | 1 278 | 650 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 237 859 | 195 453 |
| przychody z tytułu umów z klientami | 237 859 | 195 453 |
| wyłączone z zakresu MSSF 15 | | |
| Przychody ze sprzedaży, w tym: | 929 358 | 798 288 |
| przychody z tytułu umów z klientami | 928 080 | 797 638 |

Łączna wartość przychodów z tytułu umów z klientami 928 080 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

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

5.1. Przychody ze sprzedaży

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Przychody z tytułu umów z klientami MSSF 15 | 928 080 | 797 638 |
| wyłączone z zakresu MSSF 15 | 1 278 | 650 |
| | 929 358 | 798 288 |

Jednostka ujawnia informacje na temat swoich zobowiązań do wykonania 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);
- charakter dóbr lub usług, które jednostka zobowiązała się przekazać na rzecz klienta, z uwzględnieniem informacji o wszelkich zobowiązaniach do wykonania świadczenia dotyczących zaangażowania innej strony do przekazania dóbr lub usług (np. w przypadku gdy jednostka działa jako pośrednik);
- zobowiązania do przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia i inne podobne zobowiązania; oraz rodzaje gwarancji i powiązanych zobowiązań

5.2. Przychody ze sprzedaży według kryterium rodzaju umowy

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Umowy oparte na stałej cenie | 701 055 | 548 426 |
| Umowy oparte na zmiennej cenie | 227 025 | 249 213 |
| | 928 080 | 797 638 |

5.3. Przychody ze sprzedaży według terminu przekazania towarów i usług

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| W określonym momencie | 928 080 | 797 638 |
| W miarę upływu czasu | | - |
| | 928 080 | 797 638 |

5.4. Przychody ze sprzedaży według okresu obowiązywania umowy

| | 2021 | 2020 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Krótkoterminowe | 701 055 | 548 426 |
| Długoterminowe | 277 025 | 249 213 |
| | 928 080 | 797 638 |

5.5. Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży został zaprezentowany według kraju siedziby zleceniodawcy

| | NOTA | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|------|----------------|----------------|
| Przychody z tytułu z umów z klientami | | | |
| <i>Polska</i> | | 459 022 | 512 570 |
| <i>Litwa, Łotwa, Estonia</i> | | 6 647 | 10 543 |
| <i>Czechy</i> | | 46 455 | 44 122 |
| <i>Niemcy</i> | | 146 438 | 73 180 |
| <i>Austria</i> | | 21 459 | 8 637 |
| <i>Belgia</i> | | 42 637 | 40 330 |
| <i>Francja</i> | | 12 905 | 10 431 |
| <i>Holandia</i> | | 45 836 | 26 363 |
| <i>Węgry</i> | | 18 818 | 11 014 |
| <i>Włochy</i> | | 39 257 | 17 004 |
| <i>Rumunia</i> | | 14 798 | 4 453 |
| <i>Ukraina</i> | | 17 438 | 12 584 |
| <i>Pozostałe kraje</i> | | 56 370 | 26 407 |
| | 5.1 | 928 080 | 797 638 |
| wylączone z zakresu MSSF 15 - Polska | 5.1 | 1 278 | 650 |
| | 5 | 929 358 | 798 288 |

6. Koszty działalności operacyjnej

6.1. Koszt własny sprzedaży

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | (548 099) | (427 129) |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (222 700) | (170 357) |
| | (770 799) | (597 486) |

6.2. Koszty według rodzaju

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Zużycie materiałów i energii | (527 603) | (401 615) |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | (222 700) | (170 357) |
| Usługi obce | (63 466) | (67 432) |
| Świadczenia pracownicze | (51 057) | (50 749) |
| Amortyzacja | (16 177) | (11 452) |
| Podatki i opłaty | (2 598) | (2 919) |
| Pozostałe | (10 106) | (9 070) |
| | (893 707) | (713 594) |
| Zmiana stanu zapasów | 7 413 | (2 918) |
| Świadczenia na własne potrzeby | (227) | (176) |
| Koszty operacyjne | (886 522) | (716 688) |
| Koszty sprzedaży | 75 700 | 77 329 |
| Koszty ogólnego zarządu | 40 023 | 41 873 |
| Koszt własny sprzedaży | (770 799) | (597 486) |

6.3. Koszty świadczeń pracowniczych

| | 2021 | 2020 |
|--|-----------------|-----------------|
| wynagrodzenia | (41 454) | (40 171) |
| przyszłe świadczenia | 659 | (37) |
| ubezpieczenia społeczne | (7 111) | (6 885) |
| pozostałe świadczenia na rzecz pracowników | (3 151) | (3 656) |
| | (51 057) | (50 749) |

7. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

7.1. Pozostałe przychody operacyjne

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|---------------|
| | NOTA | |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 307 | 543 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i pozostałych składników majątku trwałego | - | 29 793 |
| Kary i odszkodowania | 275 | 141 |
| Dotacje | 3 | |
| Pozostałe | 665 | 152 |
| | 1 250 | 30 629 |

W pozycji pozostałe przychody operacyjne w 2020 i 2021 r. zostały zaprezentowane m.in. przychody ze sprzedaży oraz likwidacji środków trwałych, przychody z dotacji, zwrot kosztów sądowych, otrzymane kary od kontrahentów jak również otrzymane odszkodowania, zwrot kosztów działalności związków zawodowych oraz wynagrodzenie związane z wynajmem. W roku 2020 odwrócono odpis na majątku w wysokości 29 793 tys. zł, w wyniku przeprowadzonego testu na impairment.

7.2. Pozostałe koszty operacyjne

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| | NOTA | |
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | (93) | (160) |
| Utworzenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i pozostałych składników majątku trwałego | (1 591) | (349) |
| Kary, szkody i odszkodowania | (61) | (46) |
| Pozostałe | (481) | (1 460) |
| | (2 226) | (2 015) |

W pozycji pozostałe koszty operacyjne w 2020 i 2021 r. zostały zaprezentowane m.in. darowizny, koszty usuwania szkód, składki na rzecz organizacji społecznych, koszty likwidacji zapasów, niedobory i ubytki transportowe majątku obrotowego, podatek akcyzowy od ponadnormatywnych ubytków, koszty działalności związków zawodowych, zamknięcie umów warsztatowych, podatek VAT w koszty WDT.

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

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|----------------|
| | NOTA | |
| Straty z tytułu utraty wartości należności handlowych | (2 036) | (2 300) |
| Straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności handlowych | (322) | (305) |
| Odwrocenie straty z tytułu utraty wartości należności handlowych | 1 828 | 1 285 |
| Odwrocenie straty z tytułu utraty wartości odsetek od należności handlowych | 275 | 209 |
| | (255) | (1 111) |

(Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych zaprezentowana w:

- pozostałej działalności operacyjnej dotyczy utraty wartości należności handlowych;
- działalności finansowej dotyczy utraty wartości pożyczek oraz odsetek.

9. Przychody i koszty finansowe netto

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej | 353 | 48 |
| Odsetki z tytułu leasingu | (576) | (593) |
| Odsetki od zobowiązań podatkowych | (11) | |
| Odsetki od rezerw | | |
| Nadwyżka (ujemnych)/dodatnich różnic kursowych | (19) | 459 |
| Pozostałe | (71) | (114) |
| | (324) | (200) |

9.1. Przychody finansowe

| | NOTA | 2021 | 2020 |
|---|------|------------|------------|
| Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej | 25.2 | 419 | 290 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych | | - | 459 |
| | | 419 | 749 |

9.2. Koszty finansowe

| | NOTA | 2021 | 2020 |
|---|------|--------------|--------------|
| Odsetki obliczone z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej | | (66) | (242) |
| Odsetki z tytułu leasingu | 25.2 | (576) | (593) |
| Odsetki od zobowiązań podatkowych | | (11) | |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych | | (19) | |
| Pozostałe | | (71) | (114) |
| | | (743) | (949) |

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 2021 roku i 2020 roku kwota aktywowanych kosztów finansowania zewnętrznego wyniosła odpowiednio 0 tys. PLN i 114 tys. PLN.

10. Podatek dochodowy

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|-----------------|
| Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków lub strat | | |
| podatek dochodowy bieżący | (10 141) | (13 617) |
| podatek odroczony | 1 847 | (7 403) |
| | (8 294) | (21 020) |
| Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach | | |
| Zyski i straty aktuarialne | (136) | 47 |
| | (136) | 47 |
| | (8 158) | (20 973) |

10.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|-----------------|
| Zysk przed opodatkowaniem | 41 281 | 108 902 |
| Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki | (7 843) | (20 691) |
| Pozostałe(m.in. Darowizny środków pieniężnych(zapł, Pozab-wpłaty na PFRON,) | (451) | (330) |
| Podatek dochodowy | (8 294) | (21 021) |
| Efektywna stawka podatku | 20% | 19% |

10.2. Podatek odroczony

| | 31/12/2020 | Podatek odroczony ujęty w wyniku finansowym | Podatek odroczony ujęty w innych całkowitych dochodach | 31/12/2021 |
|--|---------------|---|--|---------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Różnica między bieżącą wartością księgową a podatkową środków trwałych | 1 648 | 1 082 | | 2 730 |
| Zyski i straty aktuarialne | 373 | | 136 | 509 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | 1 249 | (225) | | 1 024 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 507 | (27) | | 480 |
| Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe | 1 628 | 443 | | 2 071 |
| Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne | 1 005 | (12) | | 993 |
| Rezerwa na nagrodę roczną | 1 448 | 45 | | 1 493 |
| Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów | 280 | 62 | | 342 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 2 000 | 706 | | 2 706 |
| | 10 138 | 2 074 | 136 | 12 348 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | | | | |
| Prawo do użytkowania | 2 474 | 583 | | 3 057 |
| Pozostałe | 87 | (83) | | 4 |
| | 2 561 | 500 | - | 3 061 |
| | 7 576 | 1 574 | 136 | 9 287 |

| | 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 |
| 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 |

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

| | Nota | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---------------------------------|------|----------------|----------------|
| Grunty | 11.1 | 106 | 106 |
| Budynki i budowle | 11.1 | 63 826 | 65 793 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 11.1 | 25 657 | 25 304 |
| Środki transportu i pozostałe | 11.1 | 5 449 | 5 697 |
| Środki trwałe w budowie | 11.1 | 12 192 | 14 122 |
| | | 107 230 | 111 023 |

11.1. Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych według grup rodzajowych

| | Grunty | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu i pozostałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|---|------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------|
| Wartość księgowa netto na 01/01/2021 | 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 | 0 | (7 547) | (10 294) | (1 544) | 0 | (19 412) |
| Dotacje | - | - | (15) | - | - | (15) |
| | - | - | - | - | - | - |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | | (1 968) | 353 | (248) | (1 930) | (3 793) |
| Nakłady inwestycyjne | - | 4 268 | 5 838 | 1 007 | - | 11 113 |
| Amortyzacja | - | (4 645) | (5 500) | (1 211) | - | (11 356) |
| Reklasyfikacje | - | - | - | 19 | - | 19 |
| Sprzedaż | - | - | 96 | (850) | - | (754) |
| Likwidacja | - | - | (385) | (537) | - | (922) |
| Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia | - | - | - | - | 9 187 | 9 187 |
| Pozostałe | - | (1 591) | 304 | 1 324 | (11 117) | (11 080) |
| | - | - | - | - | - | - |
| Wartość księgowa netto na 31/12/2021 | 106 | 63 825 | 25 657 | 5 449 | 12 192 | 107 230 |
| Wartość księgowa brutto | 106 | 105 478 | 82 773 | 13 608 | 12 192 | 214 158 |
| Skumulowane umorzenie | - | (32 490) | (46 918) | (6 840) | - | (86 248) |
| Odpisy aktualizujące | - | (9 163) | (10 198) | (1 319) | - | (20 680) |
| | - | - | - | - | - | - |
| 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 |

11.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe

| | NOTA | Grunty | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu i pozostałe | Środki trwałe w budowie | Razem |
|----------------------------------|-------------|----------|-------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|
| 01/01/2021 | | | 7 574 | 10 294 | 1 544 | 0 | 19 412 |
| Utworzenie | | - | - | - | - | - | - |
| Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia | | | (1) | (96) | (225) | | (322) |
| Pozostałe | | | 1 590 | | | | 1 590 |
| 31/12/2021 | 11.1 | 0 | 9 163 | 10 198 | 1 319 | - | 20 680 |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | | - | - | - | - | - | - |
| 01/01/2020 | 11.1 | 68 | 24 151 | 21 702 | 2 093 | 55 | 48 069 |
| Reklasyfikacje | | | | | 5 | | 5 |
| Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia | | | (78) | (90) | (383) | | (551) |
| Pozostałe | | (68) | (16 498) | (11 319) | (172) | (55) | (28 112) |
| 31/12/2020 | | 0 | 7 574 | 10 294 | 1 544 | 0 | 19 412 |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | | - | - | - | - | - | - |

11.3. Pozostałe informacje dotyczące rzeczowych aktywów trwałych

| | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|------|------------|------------|
| Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu | | 33 363 | 30 485 |
| Wartość księgowa netto składników rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym | 27.1 | 16 090 | 13 023 |

11.4. Ustalenie wartości godziwej.

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

12. Wartości niematerialne

| | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|------|---------------|--------------|
| Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie | | - | - |
| Pozostałe wartości niematerialne | 12.1 | 11 384 | 2 425 |
| Oprogramowanie | 12.1 | 62 | 62 |
| Patenty, znaki towarowe i licencje | 12.1 | 1 098 | 1 880 |
| Pozostałe | 12.1 | 10 224 | 482 |
| | | 11 384 | 2 425 |

12.1. Zmiana stanu pozostałych wartości niematerialnych

| | Oprogramowanie | Patenty, znaki towarowe i licencje | Pozostałe | Razem |
|---|----------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| Wartość księgowa netto na 01/01/2021 | 62 | 1 880 | 482 | 2 425 |
| Wartość księgowa brutto | 112 | 21 369 | 482 | 21 963 |
| Skumulowane umorzenie | (50) | (16 986) | | (17 036) |
| Odpisy aktualizujące | | (2 502) | | (2 502) |
| | - | - | - | - |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | - | (782) | 9 742 | 8 960 |
| Nakłady inwestycyjne | - | - | - | - |
| Nabycie | - | - | 10 038 | 10 038 |
| Amortyzacja | - | - | - | - |
| Reklasyfikacje | - | 5 | (5) | 0 |
| Sprzedaż | - | - | - | - |
| Likwidacja | - | (1) | - | (1) |
| Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia | - | - | - | - |
| Pozostałe zwiększenia/(zmniejszenia) | - | (786) | (291) | (1 077) |
| | - | - | - | - |
| Wartość księgowa netto na 31/12/2021 | 62 | 1 098 | 10 224 | 11 384 |
| Wartość księgowa brutto | 112 | 21 345 | 10 515 | 31 972 |
| Skumulowane umorzenie | (50) | (17 747) | (291) | (18 088) |

| | | | | |
|---|-----------|--------------|------------|--------------|
| Odpisy aktualizujące | | (2 502) | - | (2 502) |
| | - | - | - | - |
| 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 netto | | (569) | | (569) |
| Reklasyfikacje | | 190 | (191) | (1) |
| Pozostałe zwiększenia/(zmniejszenia) | | 475 | (8) | 467 |
| Wartość księgowa netto na 31/12/2020 | 62 | 1 880 | 482 | 2 425 |

12.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących pozostałe wartości niematerialne

| NOTA | Oprogramowanie | Patenty, znaki towarowe i licencje | Pozostałe | Razem |
|----------------------------------|----------------|--|-----------|-------|
| 01/01/2021 | - | 2 502 | | 2 502 |
| 31/12/2021 | - | 2 502 | | 2 502 |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | - | - | - | - |
| 01/01/2020 | | 2 146 | 830 | 2 976 |
| Utworzenie | | | | - |
| Odwrocenie | | 356 | (830) | (474) |
| 31/12/2020 | - | 2 502 | | 2 502 |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | - | - | - | - |

12.3. Pozostałe informacje dotyczące wartości niematerialnych

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|------------|------------|
| Wartość księgowa brutto w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych będących nadal w użytkowaniu | 19 318 | 13 536 |
| Wartość księgowa netto składników wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania | 212 | |

13. Zapasy

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|---------------|---------------|
| Materialy | 41 804 | 32 623 |
| Półprodukty i produkty w toku | 12 924 | 11 532 |
| Produkty gotowe | 30 154 | 24 133 |
| Towary | 1 005 | 2 824 |
| Zapasy netto | 85 887 | 71 112 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania | 5 388 | 6 575 |
| Zapasy brutto | 91 276 | 77 687 |

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

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 6 575 | 5 689 |
| Utworzenie | 10 415 | 9 019 |
| Odwrocenie | (11 601) | (8 133) |
| Wykorzystanie | | |
| | 5 388 | 6 575 |

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| | NOTA | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|------|----------------|----------------|
| Dostawy i usługi, w tym: | 25.1 | 130 006 | 83 688 |
| Pozostałe | 25.1 | 795 | 1 035 |
| Aktywa finansowe | | 130 801 | 84 723 |
| Inne podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | 8 593 | 8 508 |
| Zaliczki na niefinansowe aktywa trwałe | | 86 | |
| Zaliczki na dostawy | | 48 | |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne | | 1 820 | 1 128 |
| Aktywa niefinansowe | | 10 547 | 9 636 |
| Należności netto | | 141 348 | 94 359 |
| Oczekiwana strata kredytowa | 14.1 | 7 348 | 7 151 |
| Należności brutto | | 148 696 | 101 510 |

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

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 7 151 | 6 064 |
| Utworzenie | 2 357 | 2 606 |
| Odwrocenie | (2 103) | (1 493) |
| finansowe | (2 103) | (1 493) |
| Wykorzystanie | (57) | (26) |
| Nabycie/(Zbycie) przedsięwzięcia | | |
| | 7 348 | 7 151 |

15. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|--------------|--------------|
| Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych | 4 192 | 1 988 |
| | 4 192 | 1 988 |
| w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 3 706 | 1 988 |

16. Pozostałe aktywa finansowe

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-----------|---------------|---------------|
| Cash pool | 19 406 | 56 151 |
| | 19 406 | 56 151 |

17. Kapitał własny
17.1. Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy ORLEN OIL Sp. z o. o. zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym wynosi 75 093 na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku 75 093 tys. PLN i podzielony jest na 75 093 udziałów o wartości nominalnej 1 000 PLN każda.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku liczba wyemitowanych akcji oraz liczba akcji zatwierdzonych do emisji jest tożsama.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2021 oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 |

17.2. Kapitał zapasowy z emisji akcji/objęcia udziałów powyżej ich wartości nominalnej

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|---------------|---------------|
| Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | 15 137 | 15 137 |
| | 15 137 | 15 137 |

17.3. Zyski zatrzymane

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|----------------|----------------|
| Kapitał zapasowy tworzony z podziału zysków | 134 129 | 71 448 |
| Zyski i straty aktuarialne | 579 | (199) |
| Zysk/(Strata) netto okresu | 32 987 | 87 882 |
| | 167 695 | 159 131 |

17.4. Propozycja podziału zysku/pokrycia straty Spółki za 2021 rok

Zysk netto 32 987 tys. PLN Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

17.5. Podział zysku/pokrycie straty Spółki za 2020 rok

Zgodnie z uchwałą nr Uchwała nr 4/V/2021 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 maja 2021 roku, osiągnięty w 2020 roku zysk w wysokości 87 882 tys. PLN został przekazany w następujący sposób:

- kwotę 25 000 tys. PLN przeznaczono na wypłatę dywidendy,
- kwotę 62 882 tys. PLN przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

17.6. 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.

18. Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

| | Długoterminowe | | Krótkoterminowe | | Razem | |
|----------|----------------|------------|-----------------|------------|------------|------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Kredyty | - | - | 7 | - | 7 | - |
| Pożyczki | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | 7 | - | 7 | - |

18.1. Kredyty

– według rodzaju stopy procentowej

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------|------------|------------|
| PLN - WIBOR | 7 | - |
| | 7 | - |

Reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych (Reforma IBOR).

Reforma IBOR nie miała wpływu na kwestie podatkowe i skarbowe prowadzone w Spółce, nie zidentyfikowano zmian i ryzyka w tym zakresie, nie przyczyniła się do konieczności rozwiązania istniejących umów. Spółka nie spodziewa się dodatkowych istotnych kosztów w związku z procesem przejścia na nowe stawki referencyjne.

Spółka nie stosuje zapisów (w tym fallbackowe) do zawieranych nowych umów handlowych w związku z reformą IBOR.

Spółka ORLEN OIL prowadzi wyłącznie rachunek w systemie cash pool.

| Niepochodny instrument finansowy przed przejściem | Niepochodny instrument finansowy | Wskaźnik referencyjny | Termin zapadalności | Wartość nominalna w walucie (mln) na dzień 31.12.2021 | Wartość nominalna (mln PLN) na dzień 31.12.2021 | Rachunkowość zabezpieczeń | Zaawansowanie przejścia dla niepochodnych instrumentów finansowych |
|---|----------------------------------|-----------------------|---------------------|---|---|---------------------------|--|
| 1. Aktywa - cash pooling | cash pool banku Citi Handlowy | WIBOR | | 30 | 30 | nie dotyczy | Umowa z PKN |

18.2. Zmiana stanu długu netto

| | Kredyty i pożyczki (A) | Obligacje (B) | Środki pieniężne (C) | Dług netto (A + B - C) | Leasing (D) | Cash pool (E) | Zmiana stanu zobowiązań z działalności finansowej (A + B + D + E) |
|----------------------------|---------------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|------------------|--|
| 01/01/2021 | | | 1 988 | (1 988) | 10 526 | 2 | 10 528 |
| Zmiany pieniężne | | | | | | | |
| wpływy/(wypływy) netto | 7 | | 2 204 | (2 197) | (2 904) | 1 | (2 896) |
| odsetki zapłacone | | | | | (581) | | (581) |
| Zmiany niepieniężne | | | | | | | |
| różnice kursowe | | | | | 343 | | 343 |
| wycena zadłużenia | | | | | 56 | | 56 |
| nowe umowy leasingu | | | | | 6 800 | | 6 800 |
| 31/12/2021 | 7 | | 4 192 | (4 185) | 14 240 | 3 | 14 250 |

| | Kredyty i pożyczki (A) | Obligacje (B) | Środki pieniężne (C) | Dług netto (A + B - C) | Leasing (D) | Cash pool (E) | Zmiana stanu zobowiązań z działalności finansowej (A + B + D + E) |
|----------------------------|---------------------------|------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|------------------|--|
| 01/01/2020 | 20 374 | | 2 421 | 17 953 | 12 646 | 2 | 33 022 |
| Zmiany pieniężne | | | | | | | |
| wpływy/(wypływy) netto | (20 374) | | (433) | (19 941) | (3 576) | | (23 950) |
| odsetki zapłacone | | | | | (540) | | (540) |
| Zmiany niepieniężne | | | | | | | |
| różnice kursowe | | | | | 104 | | 104 |
| wycena zadłużenia | | | | | 942 | | 942 |
| nowe umowy leasingu | | | | | 950 | | 950 |
| 31/12/2020 | | | 1 988 | (1 988) | 10 526 | 2 | 10 528 |

19. Rezerwy

| | Długoterminowe | | Krótkoterminowe | | Razem | |
|--|----------------|--------------|-----------------|------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia | 5 811 | 7 256 | 664 | 593 | 6 475 | 7 849 |
| | 5 811 | 7 256 | 664 | 593 | 6 475 | 7 849 |

Zmiana stanu rezerw

| | Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia | | Razem |
|----------------|---|--------------|--------------|
| 01/01/2021 | | 7 849 | 7 849 |
| Utworzenie | | 706 | 706 |
| Reklasyfikacje | | 24 | 24 |
| Odwroćenie | | (1 421) | (1 421) |
| Wykorzystanie | | (683) | (683) |
| | | 6 475 | 6 475 |
| 01/01/2020 | | 7 565 | 7 565 |
| Utworzenie | | 999 | 999 |
| Wykorzystanie | | (715) | (715) |
| | | 7 849 | 7 849 |

19.1. Rezerwa na nagrody jubileuszowe i świadczenia po okresie zatrudnienia**19.1.1. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych**

| | Rezerwa na nagrody jubileuszowe | | Świadczenia po okresie zatrudnienia | | Razem | |
|---|---------------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Stan na początek okresu | 4 493 | 4 426 | 3 356 | 3 139 | 7 849 | 7 565 |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 148 | 177 | 62 | 159 | 210 | 336 |
| Koszty odsetek | 54 | 89 | 39 | 62 | 93 | 151 |
| Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian założeń: | (304) | 267 | (715) | 246 | (1 018) | 513 |
| <i>demograficznych</i> | (53) | 28 | (51) | 19 | (104) | 47 |
| <i>finansowych</i> | (356) | 223 | (765) | 273 | (1 121) | 496 |
| <i>pozostałych</i> | 105 | 16 | 102 | (46) | 207 | (30) |
| Płatności w ramach programu | (606) | (466) | (53) | (250) | (659) | (716) |
| | 3 785 | 4 493 | 2 690 | 3 356 | 6 475 | 7 849 |

Wartość księgową zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku jest równa wartości bieżącej.

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

| Pracownicy aktywni | | Emeryci | | Razem | |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| 3 785 | 4 493 | 2 690 | 3 357 | 6 475 | 7 850 |

19.1.3. 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 31/12/2021 | Wpływ na rezerwę na nagrody jubileuszowe 2021 | Założone odchylenia na 31/12/2021 | Wpływ na świadczenia po okresie zatrudnienia 2021 |
|--|-----------------------------------|---|-----------------------------------|---|
| Założenia demograficzne (+) | | (111) | | (127) |
| <i>umieralność</i> | | | | |
| <i>wskaźnik rotacji pracowników</i> | -2,9 p.p | (111) | -4,7 p.p | (127) |
| Założenia finansowe (+) | | 6 | | 10 |
| <i>stopa dyskontowa</i> | -2,9 p.p | (110) | -4,6 p.p | (123) |
| <i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i> | +3,1 p.p | 116 | +4,9 p.p | 133 |
| | | (105) | | (117) |
| Założenia demograficzne (-) | | 36 | | 21 |
| <i>umieralność</i> | | | | |
| <i>wskaźnik rotacji pracowników</i> | +1,0 p.p | 36 | +0,8 p.p | 21 |
| Założenia finansowe (-) | | 4 | | 7 |
| <i>stopa dyskontowa</i> | +3,1 p.p | 115 | +4,9 p.p | 132 |
| <i>poziom przyszłego wynagrodzenia</i> | -2,9 p.p | (111) | -4,6 p.p | (125) |
| | | 40 | | 28 |

| 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 |

Spółka na dzień 31 grudnia 2021 roku przyjęła następujące założenia aktuarialne: stopa dyskonta 3,6%, przewidywana inflacja: 5,8 %, wskaźnik wzrostu wynagrodzeń: 4 % w latach 2022-2023, 3 % w 2024 oraz 2% w kolejnych latach.

19.1.4. Analiza zapadalności zobowiązań i płatności z tytułu świadczeń pracowniczych

19.1.4.1. Analiza zapadalności świadczeń pracowniczych

| | Rezerwa na nagrody jubileuszowe | | Świadczenia po okresie zatrudnienia | | Razem | |
|---|---------------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Analiza zapadalności świadczeń pracowniczych | | | | | | |
| do 1 roku | 418 | 427 | 246 | 166 | 664 | 592 |
| powyżej 1 do 5 lat | 1 497 | 1 539 | 521 | 517 | 2 018 | 2 056 |
| powyżej 5 lat | 1 870 | 2 527 | 1 923 | 2 674 | 3 793 | 5 201 |
| | 3 785 | 4 492 | 2 690 | 3 357 | 6 475 | 7 849 |

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

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------|------------|------------|
| Polska | 10 | 12 |

19.1.4.3. Analiza płatności świadczeń pracowniczych

| | Rezerwa na nagrody jubileuszowe | | Świadczenia po okresie zatrudnienia | | Razem | |
|--|---------------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Analiza płatności świadczeń pracowniczych | | | | | | |
| do 1 roku | 440 | 439 | 260 | 134 | 700 | 573 |
| powyżej 1 do 5 lat | 1 855 | 1 792 | 656 | 609 | 2 511 | 2 401 |
| powyżej 5 lat | 3 810 | 4 218 | 5 952 | 6 136 | 9 762 | 10 354 |
| | 6 105 | 6 449 | 6 868 | 6 879 | 12 973 | 13 328 |

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

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|------------|
| W rachunku zysków lub strat | | |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 210 | 335 |
| Koszty odsetek | 93 | 150 |
| Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian | | |
| założeń demograficznych | (304) | 267 |
| założeń finansowych | (53) | 28 |
| pozostałych | (356) | 223 |
| | 105 | 16 |
| | (1) | 753 |
| W składnikach innych całkowitych dochodów | | |
| Zyski i straty aktuarialne, powstałe na skutek zmian | | |
| założeń demograficznych | (715) | 246 |
| założeń finansowych | (51) | 19 |
| pozostałych | (765) | 273 |
| | 102 | (46) |
| | (714) | 246 |
| | (715) | 999 |

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

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------|--------------|-----------|
| Koszty ogólnego zarządu | (659) | 37 |
| | (659) | 37 |

W 2021 roku wartość rezerwy na świadczenia pracownicze zmieniła się w efekcie aktualizacji założeń, w głównej mierze w zakresie wyższej stopy dyskonta.

19.2. Pozostałe rezerwy

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku pozostałe rezerwy nie wystąpiły.

20. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| Leasing | 11 634 | 7 895 |
| Zobowiązania finansowe | 11 634 | 7 895 |

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|----------------|---------------|
| Dostawy i usługi | 89 953 | 63 274 |
| Zobowiązania inwestycyjne | 6 834 | 9 657 |
| Leasing | 2 680 | 2 654 |
| Pozostałe | 575 | 599 |
| Zobowiązania finansowe | 100 042 | 76 184 |
| Wynagrodzenia | 7 824 | 7 908 |
| Podatek akcyzowy i opłata paliwowa | 2 643 | 1 791 |
| Inne podatki, cła, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 783 | 1 542 |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne | 2 121 | 1 840 |
| <i>urlopy pracownicze</i> | 1 800 | 1 476 |
| Zobowiązania niefinansowe | 14 371 | 13 081 |
| | 114 413 | 89 265 |

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 wystaniem 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

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Otrzymane zaliczki, przedpłaty | 513 | 531 |
| Pozostałe | 3 676 | 3 382 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 4 189 | 3 913 |

22. Przychody przyszłych okresów

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|------------------------|------------|------------|
| Krótkoterminowe | 13 | - |
| Dotacje | 13 | - |
| | 13 | - |

22.1. Dotacje

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------|------------|------------|
| Dotacje do aktywów | 13 | - |
| | 13 | - |

23. Pozostałe zobowiązania finansowe

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-----------|------------|------------|
| Cash pool | 3 | 2 |
| | 3 | 2 |

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
24. Objasnienia do sprawozdania z przeplywów pieniężnych
24.1. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej oraz zmianami wynikającymi ze sprawozdania z przeplywów pieniężnych

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|----------------|
| Zmiana stanu rezerw zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | (1 374) | 283 |
| Zmiana stanu rezerw odnoszonych na kapitał własny | 715 | (246) |
| Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych | (659) | 37 |
| Zmiana stanu zapasów zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | (14 775) | 9 403 |
| Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych | (14 775) | 9 403 |
| Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | (46 903) | (4 925) |
| Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami | | |
| Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych | (46 903) | (4 925) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 28 695 | 5 111 |
| Zmiana stanu zobowiązań do zwrotu wynagrodzenia | | |
| Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych | 28 695 | 5 111 |

24.2. Pozostałe korekty w przeplywach pieniężnych z działalności operacyjnej

| | 2021 | 2020 |
|---|------------|--------------|
| Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów | | (24) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami | 276 | 1 374 |
| Zmiana stanu zobowiązań do zwrotu wynagrodzenia | | (3) |
| Pozostałe | (41) | |
| | 235 | 1 347 |

24.3. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych

| | NOTA | 2021 | 2020 |
|---|------|------|------|
| Nadwyżka dodatnich/(ujemnych) różnic kursowych zaprezentowana w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | 9 | (19) | 459 |
| Korekty zysku przed opodatkowaniem z tytułu różnic kursowych zaprezentowane w sprawozdaniu z przeplywów pieniężnych | | 343 | 104 |
| niezrealizowane różnice kursowe dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej | | 343 | 104 |
| Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej nie korygujące zysku przed opodatkowaniem | | 324 | 563 |

24.4. Odsetki netto

| | NOTA | 2021 | 2020 |
|--|------|------|-------|
| Przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek netto zaprezentowane w sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów | 9 | 353 | 48 |
| Korekty zysku przed opodatkowaniem z tytułu odsetek zaprezentowane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | | 620 | 871 |
| otrzymane odsetki dotyczące działalności inwestycyjnej | | 0 | (21) |
| zapłacone odsetki dotyczące działalności finansowej | | 631 | 828 |
| naliczone odsetki dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej | | (11) | 64 |
| Odsetki netto dotyczące działalności operacyjnej nie korygujące zysku przed opodatkowaniem | | 973 | (919) |

24.5. (Zysk)/Strata na działalności inwestycyjnej

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|-----------------|
| Korekta zysku/(straty) netto z tytułu straty na działalności inwestycyjnej | | |
| (Zysk)/Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | (239) | (407) |
| Utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 1 591 | (29 444) |
| Pozostałe | (73) | 25 |
| | 1 279 | (29 827) |

24.6. Podatek dochodowy otrzymany/(zapłacony)

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|-----------------|
| Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem | (8 294) | (21 020) |
| Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego | (1 710) | 7 356 |
| Zmiana stanu należności i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego | 627 | 793 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego | 165 | |
| Podatek odroczone ujęty w innych całkowitych dochodach | (136) | 47 |
| | (9 348) | (12 824) |

24.7. Nietypowe zdarzenia gospodarcze generujące znaczące przepływy pieniężne.

W roku 2021 Spółka nie odnotowała nietypowych zdarzeń gospodarczych mających wpływ na przepływy pieniężne.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
25. Instrumenty finansowe
25.1. Kategorie i klasy instrumentów finansowych
Aktywa i zobowiązania finansowe

| Klasy instrumentów finansowych | Kategorie instrumentów finansowych | | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------------------|------------------------------------|------|----------------|----------------|
| | MSSF 9 | NOTA | | |
| AKTYWA | | | | |
| Dostawy i usługi | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 14 | 130 006 | 83 688 |
| Środki pieniężne | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 15 | 4 192 | 1 988 |
| Cash pool | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 16 | 19 406 | 56 151 |
| Pozostałe | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | 795 | 1 035 |
| | | | 154 399 | 142 862 |
| ZOBOWIĄZANIA | | | | |
| Leasing | Wyłączone z zakresu MSSF 9 | 18.2 | 14 240 | 10 526 |
| | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | - | - |
| Kredyt | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 18 | 7 | |
| Dostawy i usługi | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 21 | 89 953 | 63 274 |
| Zobowiązania inwestycyjne | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 21 | 6 834 | 9 657 |
| Pozostałe | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | 578 | 601 |
| | | | 97 372 | 73 532 |

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

| | Kategorie instrumentów finansowych | | 2021 | 2020 |
|--|------------------------------------|------|--------------|--------------|
| | MSSF 9 | NOTA | | |
| Przychody finansowe z tytułu odsetek | | 9.1 | 419 | 290 |
| od aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie | | | 419 | 290 |
| od leasingu | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | - | - |
| | Wyłączone z zakresu MSSF 9 | | - | - |
| Koszty finansowe z tytułu odsetek | | | (713) | (911) |
| od zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | (137) | (318) |
| od leasingu | Wyłączone z zakresu MSSF 9 | | (576) | (593) |
| (Strata)/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | Wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | (255) | - |
| 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) |
| | | | (549) | (655) |
| pozostałe, niepodlegające MSSF 7 | | | - | - |
| Dywidendy od jednostek powiązanych | | | - | - |

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

| | 2021 | 2020 |
|------------------|-------------|-------------|
| Dostawy i usługi | (47) | (97) |
| | (47) | (97) |

25.4. Aktywa finansowe ustanowione jako zabezpieczenia zobowiązań lub zobowiązań warunkowych

Spółka nie ma zabezpieczeń ustanowionych na aktywach trwałych

25.4.1. Ryzyko rynkowe

Spółka narażona jest na ryzyko 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.

25.4.1.1.1. Wpływ zmian kursów walutowych

Struktura walutowa instrumentów finansowych

| Klasy instrumentów finansowych | EUR | | USD | | CZK | | CAD | | JPY | | Razem po przeliczeniach na PLN | |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------------------------|---------------|
| | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| Aktywa finansowe | | | | | | | | | | | | |
| Dostawy i usługi | 6 845 | 5 428 | 1 265 | 909 | 3 532 | - | - | - | - | - | 37 270 | 28 467 |
| Pozostałe | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 6 845 | 5 428 | 1 265 | 909 | 3 532 | - | - | - | - | - | 37 270 | 28 467 |
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | | | | | | |
| Leasing | 1 164 | 329 | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 352 | 1 520 |
| Dostawy i usługi | 2 086 | 1 505 | 67 | 48 | - | - | - | - | - | - | 9 867 | 7 123 |
| Pozostałe | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 3 250 | 1 834 | 67 | 48 | - | - | - | - | - | - | 15 209 | 8 643 |

25.4.1.2. 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.

25.4.2. 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 2021 roku Spółka posiadała limit dłużny w systemie cash pool w Banku Handlowym w wysokości 30 000 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie posiadała zadłużenia w systemie cash pool. Odnosiła nadwyżkę w wysokości 19 400 tys. PLN.

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

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

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

W celu zminimalizowania ryzyka Spółka na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku otrzymała gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe w wysokości odpowiednio 4 273 tys. PLN oraz 4 291 tys. PLN. Spółka dodatkowo przyjmuje od swoich odbiorców zabezpieczenie w postaci hipotek, zastawów rejestrowych i weksli. W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

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 2021 roku wyniosła odpowiednio 10 000 tys. PLN i 287 tys. EUR oraz na dzień 31

grudnia 2020 809 tys. PLN i 274 tys. EUR. Dotyczyły one głównie gwarancji i poręczeń należytego wykonania umów oraz zobowiązań podatkowych (zgodnie z art.105b ustawy z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw). W oparciu o analizę należności dokonano podziału kontrahentów: I grupa – kontrahenci z dobrą lub bardzo dobrą historią współpracy w danym roku; II grupa – pozostali kontrahenci

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Aktywa finansowe | | |
| Dostawy i usługi | 141 348 | 94 359 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 4 192 | 1 988 |
| Cash pool | 19 406 | 56 151 |
| Pozostałe | | 627 |
| | 164 946 | 153 125 |

Informacje dotyczące salda należności z tytułu dostaw i usług oraz kwota oczekiwanej straty kredytowej na dzień 31 grudnia 2021:

| | Należności z tytułu dostaw i usług wartość brutto | Oczekiwana strata kredytowa (w horyzoncie całego życia) | Średnioważona stopa oczekiwanej straty kredytowej | Należności z tytułu dostaw i usług wartość netto |
|----------------------------------|---|---|---|--|
| bieżące | 113 683 | 150 | | 113 533 |
| od 1 do 30 dni | 9 967 | 40 | | 9 927 |
| od 31 do 60 dni | 210 | 25 | | 185 |
| od 61 do 90 dni | 5 718 | 52 | | 5 666 |
| przeteterminowane powyżej 90 dni | 7 776 | 7 081 | | 695 |
| | 137 354 | 7 348 | | 130 006 |

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2021 roku

| | NOTA | do 1 roku | powyżej 1 do 3 lat | powyżej 3 do 5 lat | powyżej 5 lat | Razem | Wartość księgowa |
|-----------------------------------|------|----------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|------------------|
| Kredyty - wartość niezdykontowana | 18 | 7 | - | - | - | 7 | 7 |
| Leasing | 27.1 | 2 680 | 3 191 | 1 560 | 6 883 | 14 314 | 14 314 |
| Dostawy i usługi | 21 | 89 953 | - | - | - | 89 953 | 89 953 |
| Zobowiązania inwestycyjne | 21 | 6 834 | - | - | - | 6 834 | 6 834 |
| Cash pool | 23 | 3 | - | - | - | 3 | 3 |
| Pozostałe | | 575 | - | - | - | 575 | 575 |
| | | 100 052 | 3 191 | 1 560 | 6 883 | 111 686 | 111 686 |

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 | 21 | 2 654 | 638 | 271 | 6 986 | 10 549 | 10 549 |
| Dostawy i usługi | 21 | 63 274 | - | - | - | 63 274 | 63 274 |
| Zobowiązania inwestycyjne | 21 | 9 657 | - | - | - | 9 657 | 9 657 |
| | | 75 585 | 638 | 271 | 6 986 | 83 480 | 83 480 |

POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE
26. Ustalanie wartości godziwej

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

27. Leasing
27.1. 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 01/01/2021 | | | | | |
| Wartość księgowa brutto | 10 689 | 7 324 | 25 | 3 145 | 21 183 |
| Skumulowane umorzenie | (366) | (53 98) | (15) | (1 896) | (7 675) |
| Odpisy aktualizujące | (25) | - | - | (460) | (485) |
| | 10 298 | 1 926 | 10 | 789 | 13 023 |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | | | | | |
| Nowe umowy leasingu, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego, zakup | - | 6 107 | - | 749 | 6 856 |
| Amortyzacja | (230) | (2 836) | - | (677) | (3 743) |
| Odpisy aktualizujące | - | - | - | - | - |
| <i>utworzenie</i> | - | - | - | - | - |
| <i>odwrócenie</i> | - | - | - | - | - |
| Pozostałe | - | - | (10) | (36) | (46) |
| | 10 068 | 5 197 | - | 825 | 16 090 |
| Wartość księgowa netto na 31/12/2021 (niebadane) | | | | | |
| Wartość księgowa brutto | 10 689 | 13 431 | - | 3 054 | 27 174 |
| Skumulowane umorzenie | (596) | (8 234) | - | (1 769) | (10 599) |
| Odpisy aktualizujące | (25) | - | - | (460) | (485) |
| | 10 068 | 5 197 | - | 825 | 16 090 |
| Wartość księgowa netto na 01/01/2020 | | | | | |
| Wartość księgowa brutto | 9 746 | 6 613 | 25 | 4 456 | 20 840 |
| | 8 724 | 4 041 | 15 | 1 762 | 14 542 |
| zwiększenia/(zmniejszenia) netto | | | | | |
| Nowe umowy leasingu, zwiększenie wynagrodzenia leasingowego, zakup | 942 | 711 | - | 240 | 1 893 |
| Amortyzacja | (217) | (2 825) | (5) | (839) | (3 886) |
| Odpisy aktualizujące | 848 | - | - | - | 848 |
| <i>utworzenie</i> | - | - | - | - | - |
| <i>odwrócenie</i> | 848 | - | - | - | 848 |
| Reklasyfikacje * | - | - | - | (226) | (226) |
| Pozostałe | - | - | - | (148) | (148) |
| | 10 298 | 1 926 | 10 | 789 | 13 023 |
| Wartość księgowa netto na 31/12/2020 | 10 298 | 1 926 | 10 | 789 | 13 023 |

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| od jednego roku | 2 680 | 2 664 |
| od 1 roku do 2 lat | 2 054 | 752 |
| od 2 lat do 3 lat | 1 892 | 541 |
| od 3 lat do 4 lat | 1 697 | 486 |
| od 4 lat do 5 lat | 493 | 410 |
| powyżej 5 lat | 16 001 | 16 104 |
| | 24 817 | 20 948 |
| Dyskonto | (10 503) | (10 399) |
| | 14 314 | 10 549 |

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

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|------------------------------------|------------|
| Koszty z tytułu: | 894 | 957 |
| odsetek z tytułu leasingu | 575 | 593 |
| leasingu krótkoterminowego | 319 | 364 |
| | Koszty finansowe | |
| | Koszty według rodzaju: Usługi Obce | |

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

Łączna wartość nakładów inwestycyjnych wraz z kosztami finansowania zewnętrznego poniesionych w 2021 roku i 2020 roku wyniosła odpowiednio 26 082 tys. PLN i 16 936 tys. PLN, w tym nakłady na inwestycje związane z ochroną środowiska odpowiednio - 3 927 tys. PLN i 460 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość przyszłych zobowiązań z tytułu podpisanych do tego dnia kontraktów inwestycyjnych wyniosła odpowiednio - 6 019 tys. PLN i 8 571 tys. PLN.

29. Inne ujawnienia

Zabezpieczenia akcyzowe i akcyza od wyrobów i towarów znajdujących się w procedurze zawieszzonego poboru na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosły odpowiednio 14 749 tys. PLN i 15 497 tys. PLN.

30. Transakcje z podmiotami powiązanimi
30.1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółki lub jednostki zależne z podmiotami powiązanimi na innych warunkach niż rynkowe

W 2021 roku i w 2020 roku w Spółce nie wystąpiły istotne transakcje zawarte z podmiotami powiązanimi na warunkach innych niż rynkowe

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

W 2021 roku i w 2020 roku Spółka nie udzieliła osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim zaliczek, pożyczek, kredytów, gwarancji i poręczeń oraz nie zawarto z nimi innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz Spółki i jednostek z nią powiązanych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły pożyczki udzielone przez Spółkę osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich bliskim.

W 2021 roku i w 2020 roku nie wystąpiły istotne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki, ich małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi im osobami.

30.3. Transakcje kluczowego personelu kierowniczego Spółki z podmiotami powiązanimi

W 2021 roku i w 2020 roku kluczowy personel kierowniczy Spółki nie zawarł transakcji ze stronami powiązanimi.

30.4. 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.

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 6 281 | 6 098 |
| <i>Zarząd</i> | 3 226 | 3 196 |
| <i>Rada Nadzorcza</i> | 63 | |
| <i>Pozostały kluczowy personel</i> | 2 992 | 2 902 |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | | 600 |
| <i>Zarząd</i> | | |
| <i>Rada Nadzorcza</i> | | |
| <i>Pozostały kluczowy personel</i> | | 600 |
| | 6 281 | 6 698 |

30.4.1. Zasady premiowania kluczowego personelu kierowniczego

W 2021 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.

30.5. Transakcje oraz stan rozrachunków Spółki z podmiotami powiązаныmi

2021

| | PKN ORLEN | Pozostałe jednostki w GK ORLEN | Razem |
|---------------------|-----------|--------------------------------|---------|
| Sprzedaż | 92 128 | 49 600 | 141 728 |
| Zakupy | 529 979 | 43 205 | 573 184 |
| Przychody finansowe | 49 | (2) | 47 |
| Koszty finansowe | 128 | 169 | 297 |

31/12/2021

| | PKN ORLEN | Pozostałe jednostki w GK ORLEN | Razem |
|--|-----------|--------------------------------|--------|
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 28 592 | 4 066 | 32 658 |
| Pozostałe aktywa | 19 406 | | 19 406 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe z tyt. leasingu | | 3 923 | 3 923 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 36 350 | 8 712 | 45 062 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu | 18 | 213 | 231 |

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, w tym: | 46 | 4 | 50 |
| Dywidendy | | | |
| 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 z tyt. leasingu | | 4 039 | 4 039 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 24 751 | 3 066 | 27 817 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu | 19 | 175 | 194 |

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

30.6. Transakcje z jednostkami powiązаныmi ze Skarbem Państwa

Spółka zidentyfikowała transakcje z jednostkami powiązаныmi 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 2021 roku i w 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku Spółka zidentyfikowała następujące transakcje:

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------|------------|------------|
| Sprzedaż | 32 784 | 8 361 |
| Zakupy | 10 691 | 9 672 |

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--|--------------|------------|
| AKTYWA | 7 427 | 538 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 7 427 | 538 |
| Kredyty, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | - | - |
| PASYWA | 632 | 573 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 632 | 573 |

31. Wynagrodzenie wynikające z firmą audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------|-----------|
| Badanie sprawozdań finansowych | 88 | 88 |
| Inne usługi świadczące: przeglądy sprawozdań finansowych pozostałe usługi | | |
| | 88 | 88 |

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie była stroną w następujących istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

33. 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 2021 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

Spółki 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 2021 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 rozprzestrzenienia 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 2021 roku działań opisanych powyżej wyniósł około 125 tys. PLN.

Działania prospołeczne podjęte przez Spółkę na rzecz walki z koronawirusem

W 2021 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 8 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 2021 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.

34. Wydarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Trwająca operacja wojskowa na Ukrainie i związane z nią sankcje wymierzone w Federację Rosyjską mogą mieć wpływ na działalność ORLEN OIL Sp. z o.o. Natomiast spółka wdroży odpowiednie wewnętrzne procedury w celu zapewnienia ciągłości działań operacyjnych, będzie również na bieżąco monitorować i wdrażać wytyczne z GK ORLEN. Spółka spodziewa się utrudnień sprzedaży środków smarnych na rynek ukraiński oraz na inne rynki wschodnie dla których Ukraina była tranzytem oraz może wstrzymać dostawy na rynek białoruski z uwagi na perspektywę nałożenia sankcji osobowych i kapitałowych, które uniemożliwią prowadzenie działalności w zgodzie z przepisami sankcyjnymi. Rosnące ceny surowców w związku z przerwanyimi łańcuchami dostaw spowodowane kolejnymi falami pandemii COVID-19 przybiorą na sile, co przełoży się na kolejne wzrosty kosztów wytworzenia.

- Posiadane należności od kontrahentów z Ukrainy i innych rynków wschodnich są nieistotne i objęte są ubezpieczeniem KUKE, co gwarantuje spółce spłatę wierzytelności w sytuacji niewypłacalności klienta.
- Na tym etapie Zarząd Spółki nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wpływu konfliktu na działalność Spółki, ponieważ wydarzenia rozwijają się z dnia na dzień. Długoterminowo można zakładać wpływ na wolumen obrotu, przepływy pieniężne oraz rentowność. Obrót spółki w 2021 roku ze spółkami mającymi siedziby na Ukrainie, Rosji oraz Białorusi nie przekroczył 2,4 % całego rocznego obrotu spółki ORLEN OIL Sp. z o.o. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka wywiązuje się ze swoich zobowiązań w terminie ich wymagalności. Obecne czynniki nie zagrażają kontynuacji działalności spółki w ciągu najbliższych 12 miesięcy od daty sporządzenia sprawozdania finansowego, mogą natomiast wpłynąć na osiągnięcie założeń budżetowych.

35. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 03.03.2022 r.

.....
Janusz Fudała
Prezes Zarządu

.....
Jacek Światała
Członek Zarządu

.....
Marcin Strojny
Członek Zarządu

.....
Franciszek Romaniak
Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Jacek Światała
Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie
finansowe

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