



LOTOS Oil Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2020
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ W WERSJI ZATWIERDZONEJ PRZEZ
UNIĘ EUROPEJSKĄ
WRAZ ZE SPRAWOZDANIEM Z BADANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA**

LOTOS Oil Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok zakończony 31 grudnia 2020

| | |
|---|----|
| SPIS TREŚCI | |
| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW..... | 4 |
| SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ..... | 5 |
| SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH..... | 6 |
| SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM..... | 7 |
| DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA..... | 8 |
| 1. Informacje ogólne..... | 8 |
| 2. Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe..... | 8 |
| 3. Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych..... | 8 |
| 4. Nowe standardy i interpretacje..... | 9 |
| 5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach..... | 9 |
| 5.1 Profesjonalny osąd..... | 9 |
| 5.2 Niepewność szacunków i założeń..... | 10 |
| 6. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów..... | 11 |
| 7. Zasady rachunkowości - metody wyceny aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego..... | 12 |
| 7.1 Przychody ze sprzedaży..... | 12 |
| 7.2 Przychody z odsetek..... | 12 |
| 7.3 Podatki..... | 12 |
| 7.3.1 Podatek dochodowy..... | 12 |
| 7.3.2 Podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy..... | 13 |
| 7.4 Transakcje w walucie obcej..... | 13 |
| 7.5 Rzeczowe aktywa trwałe..... | 13 |
| 7.6 Aktywa niematerialne..... | 14 |
| 7.7 Leasing..... | 14 |
| 7.8 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych..... | 16 |
| 7.9 Zapasy..... | 17 |
| 7.10 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe..... | 17 |
| 7.11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty..... | 17 |
| 7.12 Aktywa przeznaczone do sprzedaży..... | 17 |
| 7.13 Kapitały własne..... | 17 |
| 7.14 Dywidendy..... | 17 |
| 7.15 Kredyty..... | 17 |
| 7.16 Świadczenia pracownicze-odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia..... | 18 |
| 7.17 Koszty finansowania zewnętrznego..... | 18 |
| 7.18 Aktywa i zobowiązania finansowe..... | 18 |
| 7.19 Utrata wartości aktywów finansowych..... | 19 |
| 7.20 Rezerwy..... | 19 |
| 7.21 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe..... | 19 |
| 7.22 Dotacje..... | 19 |
| 7.23 Zobowiązania i aktywa warunkowe..... | 20 |
| 8. Segmenty działalności..... | 20 |
| 9. Przychody i koszty..... | 21 |
| 9.1 Przychody ze sprzedaży..... | 21 |
| 9.2 Koszty według rodzaju..... | 22 |
| 9.3 Koszty świadczeń pracowniczych..... | 22 |
| 9.4 Pozostałe przychody operacyjne..... | 23 |
| 9.5 Pozostałe koszty operacyjne..... | 23 |
| 9.6 Przychody finansowe..... | 23 |
| 9.7 Koszty finansowe..... | 24 |
| 10. Podatek dochodowy..... | 25 |
| 10.1 Obciążenia podatkowe..... | 25 |
| 10.2 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie zysku przed opodatkowaniem do podstawy opodatkowania..... | 25 |
| 10.3 Odroczony podatek dochodowy..... | 26 |
| 11. Dywidendy..... | 27 |
| 12. Rzeczowe aktywa trwałe..... | 27 |
| 13. Aktywa niematerialne..... | 29 |
| 14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe aktywa..... | 31 |
| 14.1 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności..... | 33 |
| 15. Zapasy..... | 35 |
| 15.1 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów..... | 35 |
| 16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty..... | 37 |
| 17. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji ze sprawozdania z przepływów pieniężnych..... | 37 |
| 18. Kapitał podstawowy..... | 39 |
| 19. Zyski zatrzymane..... | 39 |
| 20. Kredyty i zobowiązania z tytułu cash pool..... | 39 |
| 21. Świadczenia pracownicze..... | 40 |
| 21.1 Zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych..... | 40 |
| 21.2 Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych..... | 41 |
| 21.3 Łączna kwota kosztów ujętych w wyniku finansowym z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych..... | 41 |
| 21.4 Założenia aktuarialne..... | 41 |

LOTOS Oil Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok zakończony 31 grudnia 2020

| | | |
|------|--|----|
| 21.5 | Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 42 |
| 21.6 | Analiza wrażliwości zmian założeń aktuarialnych na świadczenia pracownicy | 42 |
| 22. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rezerwy | 43 |
| 22.1 | Zobowiązania z tytułu leasingu | 43 |
| 23. | Instrumenty finansowe | 46 |
| 23.1 | Wartość bilansowa | 46 |
| 23.2 | Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych | 47 |
| 24. | Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym | 47 |
| 24.1 | Ryzyko cen surowców i produktów naftowych | 48 |
| 24.2 | Ryzyko walutowe | 48 |
| | Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut | 49 |
| 24.3 | Ryzyko stopy procentowej | 49 |
| | Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami stóp procentowych | 50 |
| 24.4 | Ryzyko płynności | 50 |
| 24.5 | Ryzyko kredytowe | 51 |
| 25. | Zarządzanie kapitałem | 51 |
| 26. | Zobowiązania i aktywa warunkowe | 52 |
| 26.1 | Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzykach | 52 |
| 26.2 | Pozostałe zobowiązania warunkowe | 52 |
| 27. | Informacje o podmiotach powiązanych | 53 |
| 27.1 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi | 53 |
| 27.2 | Podmiot sprawujący kontrolę nad Spółką | 53 |
| 27.3 | Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących | 54 |
| 27.4 | Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej | 54 |
| 28. | Istotne zdarzenia następujące po dniu kończącym okres sprawozdawczy | 55 |
| 29. | Zatwierdzenie sprawozdania finansowego | 55 |

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| (w tysiącach złotych) | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 9,1 | 611.422 | 607.832 |
| Koszt własny sprzedaży | 9,2 | (460.704) | (495.178) |
| Zysk na sprzedaży | | 150.718 | 112.654 |
| Koszty sprzedaży | 9,2 | (32.459) | (32.196) |
| Koszty ogólnego zarządu | 9,2 | (29.138) | (29.744) |
| Pozostałe przychody operacyjne | 9,4 | 331 | 139 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 9,5 | (390) | (359) |
| Zysk operacyjny | | 89.062 | 50.494 |
| Przychody finansowe | 9,6 | 2.652 | 115 |
| Koszty finansowe | 9,7 | (646) | (1.136) |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 91.068 | 49.473 |
| Podatek dochodowy | 10,1 | (17.453) | (9.796) |
| Zysk netto | | 73.615 | 39.677 |
| Inne całkowite dochody | | | |
| Pozycje, które w przyszłości nie zostaną zakwalifikowane do wyniku | | (484) | (588) |
| Zyski/straty aktuarialne | 21,1 | (597) | (726) |
| Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów | 10,1 | 113 | 138 |
| Inne całkowite dochody (netto) | | (484) | (588) |
| Całkowite dochody ogółem | | 73.131 | 39.089 |

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| (w tysiącach złotych) | Nota | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|--|------|-----------------|-----------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 12 | 24.158 | 25.672 |
| Aktywa niematerialne | 13 | 59 | 2 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 10,3 | 5.241 | 4.893 |
| Pozostałe aktywa długoterminowe | 14 | 43 | 1.261 |
| Aktywa trwałe razem | | 29.501 | 31.828 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 15 | 50.089 | 42.725 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 14 | 63.110 | 59.240 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 14 | - | 1.074 |
| Aktywa z tyt. cash pool | 14 | 58.066 | 16.440 |
| Pozostałe aktywa krótkoterminowe | 14 | 11.722 | 8.923 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 3.441 | 16.325 |
| Aktywa obrotowe razem | | 186.428 | 144.727 |
| Aktywa razem | | 215.929 | 176.555 |
| KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA | | | |
| Kapitał własny | | | |
| Kapitał podstawowy | 18 | 2.000 | 2.000 |
| Zyski zatrzymane | 19 | 125.325 | 91.871 |
| Kapitał własny razem | | 127.325 | 93.871 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 22 | 5.259 | 6.911 |
| Świadczenia pracownicze | 21 | 13.122 | 12.079 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 18.381 | 18.990 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 22 | 2.536 | 2.244 |
| Zobowiązania z tytułu cash pool | 20 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | 42.793 | 43.862 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | | 8.281 | - |
| Świadczenia pracownicze | 21 | 8.266 | 7.617 |
| Pozostałe zobowiązania i rezerwy | 22 | 8.347 | 9.971 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 70.223 | 63.694 |
| Zobowiązania razem | | 88.604 | 82.684 |
| Kapitał własny i zobowiązania razem | | 215.929 | 176.555 |

LOTOS Oil Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
 za rok zakończony 31 grudnia 2020
 sporządzone metodą pośrednią

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

| (w tysiącach złotych) | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|-----------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk /(Strata) netto | | 73.615 | 39.677 |
| Korekty: | | (366) | 26.148 |
| Podatek dochodowy | 10 | 17.453 | 9.796 |
| Amortyzacja | 9,2 | 4.761 | 4.673 |
| (Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych | 23,2 | (98) | 65 |
| Odsetki i dywidendy | 23,2 | 320 | 491 |
| (Zyski)/Straty z tytułu działalności inwestycyjnej | | (72) | (16) |
| Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług | | (3.870) | (3.127) |
| Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu pozostałych aktywów | 17 | (1.622) | 3.749 |
| Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu zapasów | | (7.364) | 4.833 |
| (Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług | | (1.069) | 10.526 |
| (Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań i rezerw | 17 | (1.566) | 1.907 |
| Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu świadczeń pracowniczych | 17 | 1.095 | 2.153 |
| Podatek dochodowy zapłacony | | (8.334) | (8.902) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 73.249 | 65.825 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| | | - | - |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | | 115 | - |
| Wpływy w ramach systemu cash pool-odsetki otrzymane | | 80 | 68 |
| Wpływy w ramach systemu cash pool | | - | - |
| Inne wpływy inwestycyjne | | - | - |
| Zakup rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | 17 | (2.432) | (1.614) |
| Wydatki w ramach systemu cash pool | | (41.642) | (16.424) |
| Inne wydatki inwestycyjne | | - | - |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | (43.879) | (17.970) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy z tytułu cash pool | | - | - |
| Dywidendy wypłacone | 11 | (39.677) | (42.458) |
| Wydatki z tytułu spłaty cash pool | | - | (1.887) |
| Zapłacone odsetki cash pool | | - | (100) |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | (2.675) | (2.662) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (42.352) | (47.107) |
| Przepływy pieniężne netto razem | | (12.982) | 748 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | 98 | (65) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych netto | 17 | (12.884) | 683 |
| Środki pieniężne na początek okresu | | 16.325 | 15.642 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | | 3.441 | 16.325 |

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| (w tysiącach złotych) | Nota | Kapitał podstawowy | Zyski zatrzymane | Kapitały własne razem |
|---------------------------------|------|--------------------|------------------|-----------------------|
| 1 stycznia 2020 | | 2.000 | 91.871 | 93.871 |
| Zysk netto | 11 | - | 73.615 | 73.615 |
| Inne całkowite dochody(netto) | | - | (484) | (484) |
| Całkowite dochody ogółem | | - | 73.131 | 73.131 |
| Wypłata dywidendy | 11 | - | (39.677) | (39.677) |
| 31 grudnia 2020 | | 2.000 | 125.325 | 127.325 |
| 1 stycznia 2019 | | 2.000 | 95.240 | 97.240 |
| Zysk netto | 11 | - | 39.677 | 39.677 |
| Inne całkowite dochody(netto) | | - | (588) | (588) |
| Całkowite dochody ogółem | | - | 39.089 | 39.089 |
| Wypłata dywidendy | 11 | - | (42.458) | (42.458) |
| 31 grudnia 2019 | | 2.000 | 91.871 | 93.871 |

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

LOTOS Oil Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („LOTOS Oil Sp. z o.o. .”, „Spółka”), została utworzona 13 marca 2015 roku. Siedziba Spółki mieści się w Polsce pod adresem: 80-718 Gdańsk, ul. Elbląska 135. Spółka została wpisana w dniu 1 kwietnia 2015 roku do Krajowego Rejestru Sądowego po numerem KRS 0000549820. Spółce nadano numer statystyczny REGON 192775657.

LOTOS Oil Sp. z o.o. powstała z przekształcenia spółki akcyjnej działającej pod firmą LOTOS Oil Spółka Akcyjna wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 27 sierpnia 2002 roku i pod numerem KRS 0000128016.

Na mocy uchwały z dnia 05 lutego 2015 – Plan przekształcenia LOTOS Oil Spółki Akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością §1 punkt 5 księgi rachunkowe nie były zamykane i otwierane na dzień przekształcenia.

LOTOS Oil prowadzi działalność produkcyjną, usługową i handlową. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej. Według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności jest to działalność oznaczona symbolem PKD 1920 Z.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

2. Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

LOTOS Oil Sp. z o.o. nie jest jednostką dominującą i jest jednostką zależną Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS Spółki Akcyjnej („Grupa Kapitałowa LOTOS”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”), w skład której na dzień kończący okres sprawozdawczy wchodzi: Grupa LOTOS S.A. („Jednostka Dominująca”) oraz podmioty o profilu produkcyjnym, usługowym i handlowym.

W związku z tym Grupa LOTOS S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmujące dane finansowe tych jednostek.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki LOTOS Oil Sp. z o.o. jest Grupa LOTOS S.A.

3. Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2020 roku. Biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości, nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską dla 2020 roku z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku lub później (patrz nota 4). Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

W okresach rozpoczynających się w dniu i po 1 stycznia 2020 roku obowiązują nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):

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

Zarząd Spółki ocenia, że wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji pozostaje bez istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (polityki) rachunkowości i w efekcie bez istotnego wpływu na sporządzane sprawozdanie finansowe Spółki.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji jest złoty polski („złoty”, „zł”). Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało 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.

4. Nowe standardy i interpretacje

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - odroczenie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).
- 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 - Faza 2 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).

Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (data wejścia w życie zmian została odroczone),
- 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),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - odroczenie terminu wejścia w życie” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 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),

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2018 roku nie miały zastosowania. Wymienione wyżej standardy, które zostaną przyjęte do stosowania w UE po 31 grudnia 2018 roku, w ocenie Spółki, nie wpłyną istotnie na zasady rachunkowości, ani przyszłe sprawozdania finansowe.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

1.1 Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego Spółki wymaga od Zarządu dokonania osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następującego osądu, mającego największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań a dotyczącej Klasyfikacji umów leasingowych Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji. Informacje dotyczące klasyfikowania umów leasingowych opisano w nocie 7.7.

1.2 Niepewność szacunków i założeń

Spółka przyjęła założenia i szacunki na temat przyszłości na podstawie wiedzy posiadanej podczas sporządzania sprawozdania finansowego. Występujące założenia i szacunki mogą ulec zmianie na skutek wydarzeń w przyszłości wynikających ze zmian rynkowych lub zmian nie będących pod kontrolą Spółki. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczy to wyłącznie tego okresu lub w okresie bieżącym i przyszłym, jeśli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i przyszłego. Przyjęte istotne założenia przy dokonywaniu szacunków Zarządu przedstawione zostały w odpowiednich notach.

Wpływ pandemii COVID-19 na sytuację finansową spółki i zdolność do kontynuacji działalności.

W związku z coraz większym rozwojem choroby powodowanej koronawirusem COVID-19 na świecie, w marcu 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia uznała, że choroba ta może być określona mianem pandemii. Kraje, w tym też Polska, podejmują liczne działania, które mają ograniczyć i/lub opóźnić jej rozprzestrzenianie się. Przedsięwzięte środki mają coraz bardziej negatywny wpływ na światową gospodarkę. Jednostki muszą zmierzyć się z licznymi wyzwaniami związanymi m.in. z zaburzeniem procesów operacyjnych oraz spadkiem popytu na wytwarzane dobra i usługi, ponadto można zaobserwować znaczną zmienność cen aktywów, kursów walut jak i spadek długoterminowych stóp procentowych, co w konsekwencji prowadzi do pogorszenia sytuacji finansowej i wzrost ryzyka działalności przedsiębiorstw.

W odpowiedzi na zaistniałą sytuację gospodarczą w Polsce i na świecie, Spółka wprowadziła inicjatywy zaradcze:

- wprowadzono procedury wewnętrzne chroniące przed potencjalnym zakażeniem oraz rozprzestrzenianiem się wirusa na terenie zakładów a także umożliwiono pracę zdalną możliwie największej liczbie pracowników
- rozpoczęto produkcję płynu do dezynfekcji w kwietniu 2020 r. w czasie gdy niedobór na rynku tego produktu utrudniał funkcjonowanie wielu przedsiębiorcom
- w ramach programu „Razem w Przyszłość” rozpoczął wiele inicjatyw wsparcia kontrahentów cechujących indywidualne podejście do ich potrzeb i problemów.

Środki zaradcze oraz względnie stabilne otoczenie rynkowe uchroniło Spółkę przed negatywnym wpływem skutków pandemii COVID-19 na wartość aktywów i pasywów oraz wyniki działalności Spółki. Spółka nie miała przesłanek do szacowania utraty wartości aktywów trwałych, zapasów czy nawet szacowania wpływu pandemii na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych i związanych z nią odpisami aktualizującymi należności. Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz informację dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej.

Podsumowując Spółka nie przewiduje w przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, zagrożenia braku kontynuacji działalności spowodowanej skutkami pandemii COVID-19 w postaci istotnej, długotrwałej utraty przychodów, braku możliwości dotrzymania istotnych zobowiązań umownych oraz innych wskazujących na utratę płynności, wypłacalności, czy też zapewnienia ciągłości operacyjnej oraz dostępności pracowników.

Zaznaczyć należy, że Spółka nie korzystała z rządowych form wsparcia takich jak: pożyczki lub obligacje z preferencyjnym oprocentowaniem, pożyczki preferencyjne częściowo bezzwrotne, obejmowanie instrumentów kapitałowych na zasadach rynkowych, dotacje do wynagrodzeń.

Poza tym Spółka przyłączyła się do wielu inicjatyw walki z koronawirusem poprzez wsparcie finansowe służb mundurowych i medycznych oraz przekazanie środków do dezynfekcji do wielu miejsc w całej Polsce. Dodatkowo Spółka promuje bezpieczne zachowania uczestników życia społecznego w dobie pandemii.

Utrata wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych.

Każdorazowo na dzień kończący okres sprawozdawczy, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”, Zarząd przeprowadza analizę pod kątem przesłanek, które mogłyby wskazywać na ewentualną utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz pojedynczych składników aktywów. Przesłanki mogą pochodzić z zewnątrz i dotyczyć na przykład zmiennych rynkowych (w tym: zmiany cen, notowań kursów walut, notowań giełdowych, stóp procentowych, innych zmiennych związanych z bieżącymi trendami gospodarczymi), jak również wynikać z planów, działań i zdarzeń mających miejsce w Spółce związanych na przykład z decyzjami o zmianie, zaniechaniu, ograniczaniu, czy rozwoju działalności, a także zmianie technologii, działaniach efektywnościowych i inwestycyjnych.

Stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Do istotnych założeń uwzględnianych przy szacunkach tej wartości należą takie zmienne, jak: stopy dyskontowe, stopy wzrostu, wskaźniki cenowe.

LOTOS Oil nie posiada wyodrębnionych ośrodków wypracowujących środki pieniężne o zakresie węższym niż Spółka jako całość. Analiza zdolności generowania przepływów pieniężnych dla Spółki nie wykazuje przesłanek, które w opinii Zarządu wymagałyby dokonania testów na utratę wartości aktywów Spółki, w wyniku, których konieczne byłoby dokonanie korekt.

Informacje dotyczące utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych opisano w notcie 7.8.

Informacje dotyczące składników rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych opisano w notkach 12 i 13.

Świadczenia pracownicze

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Założenia dotyczące wyceny zobowiązań szerzej opisano w nocie 21.4

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zarząd Spółki weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje oraz doświadczenia z przeszłości.

Informacje dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego przedstawiono w nocie 10.3

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń do wyceny Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. Posiadane instrumenty finansowe wyceniane są na poziomie zamortyzowanego kosztu.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 *Podatek dochodowy* w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

6. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Zmiany do MSSF, przedstawione w nocie 3 zostały zastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie.

7. Zasady rachunkowości - metody wyceny aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane zostało metodą pośrednią.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

1.3 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej otrzymanych lub należnych wpływów z tytułu transakcji sprzedaży produktów, towarów lub usług dostarczonych odbiorcom w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o podatek VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy, opłata paliwowa). Sprzedaż towarów i produktów ujmowana jest w momencie ich dostarczenia, kiedy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów i produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody z umów z klientami są ujmowane pod kątem wpływu standardu MSSF15, w efekcie tego przychody są pomniejszane o rabaty oraz kwoty płacone do klientów uzależnione od poziomu zakupów, które klienci mogą wykorzystać na różne świadczenia.

1.4 Przychody z odsetek

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Przychody z tytułu odsetek od należności handlowych objęte są odpisem aktualizującym w momencie ich naliczenia, a wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie ich otrzymania.

1.5 Podatki

1.5.1 Podatek dochodowy

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto z powodu występowania tak zwanych różnic przejściowych między przychodami w ujęciu księgowym i podatkowym, to jest przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w innym okresie niż bieżący okres sprawozdawczy oraz tak zwanych różnic trwałych wynikających z faktu, iż część z pozycji kosztów i przychodów, ujętych księgowo nigdy nie będzie uwzględniona w rozliczeniu podatkowym. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest tworzone metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień kończący okres sprawozdawczy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego ujmowane jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania niemającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych, współzależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji niestanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, współzależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest ujmowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego jest weryfikowana na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do jego częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowany, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień kończący okres sprawozdawczy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień kończący okres sprawozdawczy. Wpływ podatku odroczonego dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym poprzez inne całkowite dochody.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z rezerwami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatku dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

1.5.2 Podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych (wtedy jest on ujmowany odpowiednio, jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej) oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług oraz akcyzy.

Kwota netto podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako część należności lub zobowiązań.

1.6 Transakcje w walucie obcej

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w walucie funkcjonalnej Spółki (polski złoty) na dzień ich zawarcia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski („NBP”) z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

Kursem dla faktur zakupu jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień wystawienia faktury, a dla faktur sprzedaży – średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym datę sprzedaży.

Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe z tytułu przeliczenia są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyjątkiem różnic kursowych traktowanych, jako część kosztów finansowania zewnętrznego kapitalizowanych w wartości rzeczowych aktywów trwałych (różnice kursowe od odsetek i prowizji). Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia początkowej transakcji. Pozycje niepieniężne, wyceniane według wartości godziwej w walucie obcej, są przeliczane po kursie wymiany z dnia ustalenia takiej wartości godziwej.

Spółka osobno ustala wynik z tytułu różnic kursowych dla różnic zrealizowanych i niezrealizowanych, prezentując ostatecznie wynik na łącznych różnicach kursowych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, jako zyski lub straty działalności finansowej.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień kończący okres sprawozdawczy inwestycji krótkoterminowych (np. udzielonych pożyczek, środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych) oraz należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do kosztów lub przychodów działalności finansowej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:

| Średni kurs NBP na dzień | 31 grudnia 2020 ⁽¹⁾ | 31 grudnia 2019 ⁽²⁾ |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| USD | 3,7584 | 3,7977 |
| EUR | 4,6148 | 4,2585 |

⁽¹⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2020 roku

⁽²⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2019 roku

1.7 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia tego prawa od osoby trzeciej. Spółka aktywuje otrzymane bezpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów w wartości godziwej w księgach rachunkowych.

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po wprowadzeniu rzeczowych aktywów trwałych do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione.

Rzeczowe aktywa trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Rzeczowe aktywa trwałe (w tym ich komponenty), z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się w następująco:

| | |
|---------------------------------|----------------|
| Budynki i budowle | 4 – 35 lat |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 2 – 28 lat |
| Środki transportu | 2 – 10 lat |
| Inne rzeczowe aktywa trwałe | 1 rok – 16 lat |

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta ze sprawozdania z pozycji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów ze sprawozdania z pozycji finansowej (obliczone, jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość końcowa, okres użytkowania oraz metoda amortyzacji składników aktywów poddawane są corocznej weryfikacji i w razie konieczności korygowane z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy nie są amortyzowane do momentu osiągnięcia przydatności do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy dotyczą rzeczowych aktywów trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia.

1.8 Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie aktywów niematerialnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, jeśli są nabyte w ramach oddzielnej transakcji. Aktywa niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są aktywowane według wartości godziwej na dzień przejęcia. Po ujęciu początkowym aktywa niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Aktywa niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się w następująco:

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Patenty, znaki towarowe i licencje | 2 lata – 5 lat |
| Pozostałe | 2 lata – 5 lat |

Okres i metoda amortyzacji aktywów niematerialnych są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku następnego roku obrotowego.

Nakłady poniesione na aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

1.9 Leasing

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie i został przyjęty przez Unię Europejską. Zastąpił on wcześniej obowiązujący standard MSR 17 oraz interpretacje KIMSF 4, SKI 15, 27.

Nowy standard wprowadza jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy, zbieżny z ujęciem leasingu finansowego w ramach MSR 17. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Zasadniczym elementem różniącym definicje leasingu z MSR 17 i z MSSF 16 jest wymóg sprawowania kontroli nad użytkowanym, konkretnym składnikiem aktywów, wskazanym w umowie wprost lub w sposób dorozumiany. Przeniesienie prawa do użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia ze zidentyfikowanym aktywem, w odniesieniu do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych i kontroluje wykorzystanie danego aktywa w danym okresie.

W przypadku gdy definicja leasingu jest spełniona, ujmuje się prawo do użytkowania aktywa wraz z odpowiednim zobowiązaniem z tytułu leasingu ustalonym w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu.

Wydatki związane z wykorzystywaniem aktywów będących przedmiotem leasingu, uprzednio ujęte w większości w kosztach usług obcych, są obecnie klasyfikowane jako koszty amortyzacji oraz koszty odsetek.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane liniowo, natomiast zobowiązania z tytułu umów leasingowych rozliczane są efektywną stopą procentową.

Spółka jako leasingobiorca

LOTOS Oil stosuje jednolity model księgowego ujęcia leasingu, który zakłada rozpoznanie przez leasingobiorcę aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań z tytułu leasingu w odniesieniu do wszystkich umów leasingowych, poza umowami wyłączonymi z zastosowania tj.: leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w odniesieniu do których bazy składnik aktywów ma niską wartość.

Przez leasing krótkoterminowy rozumie się umowy bez możliwości zakupu składnika aktywów, zawarte na okres krótszy niż 12 miesięcy od momentu rozpoczęcia. W szczególności jako leasing krótkoterminowy Grupa traktuje umowy zawarte na czas nieokreślony z krótkim (do 12 miesięcy) terminem wypowiedzenia, bez znaczących kar dla jednej ze stron.

Poziom istotności zdefiniowany przez LOTOS Oil w celu identyfikacji leasingów niskocennych wynosi 20 tys. zł dla jednostek, których walutą funkcjonalną jest PLN. Wartość bazowego składnika aktywów wyceniana jest w oparciu o wartość nowego składnika aktywów, bez względu na wiek składnika aktywów objętego leasingiem. Identyfikacji składnika aktywów dokonuje się zazwyczaj poprzez wyraźne określenie go w umowie. Składnik aktywów można jednak zidentyfikować również w sposób dorozumiany w momencie, w którym składnik aktywów udostępnia się do użytkowania klientowi.

LOTOS Oil rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu w momencie rozpoczęcia umowy, w ramach której następuje przeniesienie kontroli nad użytkowaniem określonych aktywów przez pewien okres czasu. Datą rozpoczęcia umowy jest data udostępnienia spółce jako leasingobiorcy przez leasingodawcę przedmiotu leasingu.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który 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 bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę,
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów lub przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach rzeczowych aktywów trwałych.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów zarówno nabyte odpłatnie, jak i otrzymane nieodpłatnie ujmowane jest analogicznie jak pozostałe umowy leasingu (jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania). W celu kalkulacji aktywów i zobowiązań dotyczących prawa wieczystego użytkowania Spółka przeprowadza analizę w celu ustalenia przewidywanego horyzontu czasowego korzystania z prawa wieczystego użytkowania. Po ustaleniu planowanego okresu użytkowania aktywa, zobowiązanie z tytułu leasingu kalkulowane jest na zasadach ogólnych. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntów ujmowanego na dzień 31 grudnia 2018 roku, Spółka zreklasyfikowała je jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania i ujmuje je na bazie wartości określonej przed dniem przejścia na MSSF 16.

Po dacie rozpoczęcia leasingu, składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości. W przypadku wystąpienia modyfikacji umowy leasingowej, wartość aktywa z tytułu prawa do użytkowania korygowana jest odpowiednio do nowej wyceny zobowiązania leasingowego (zgodnie ze zmianami wynikającymi z modyfikacji umowy lub aktualizacji stopy dyskonta).

Koszty z tytułu obowiązku wycofania z eksploatacji aktywów trwałych są aktywowane w ramach składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz amortyzowane przez szacowany okres ekonomicznego użytkowania odnośnego składnika aktywów. Wartość godziwa kosztów z tytułu obowiązku wycofania z eksploatacji aktywów trwałych jest szacowana przez Grupę zgodnie z metodologią określoną w KIMS F 1.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, obejmujące:

- stałe opłaty pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem indeksu lub stawki obowiązujących na datę rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano, że leasingobiorca może skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu.

Z opłat leasingowych wyłączone są zmienne opłaty, które uzależnione są od czynników zewnętrznych. Zmienne opłaty leasingowe niezawarte w początkowej wycenie zobowiązania z tytułu leasingu są rozpoznawane bezpośrednio w zysku lub stracie.

Po początkowym ujęciu spółka wycenia zobowiązania 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 ponownej oceny lub modyfikacji umowy leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych, w tym podwyżek lub obniżek wynikających ze zmian indeksów w przypadku umów indeksowanych współczynnikami rynkowymi.

Po dacie rozpoczęcia leasingu, o ile koszty nie zostały uwzględnione w wartości bilansowej innego składnika aktywów zgodnie z innymi niż MSSF 16 obowiązującymi standardami, leasingobiorca ujmuje w wyniku zarówno odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu jak i zmienne opłaty leasingowe nieuwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu w okresie, w którym ma miejsce zdarzenie lub zachodzi warunek, które uruchamiają te płatności.

Płatności leasingowe są dyskontowane przy użyciu stopy procentowej umowy leasingu lub krańcowej stopy procentowej spółki, gdy stopa procentowa umowy leasingu nie jest możliwa w łatwy sposób do wyznaczenia. W celu określenia krańcowej stopy procentowej spółka bierze pod uwagę rodzaj umowy, długość trwania umowy, walutę umowy oraz potencjalną marżę, jaką musiałaby ponieść na rzecz zewnętrznych instytucji finansowych, gdyby chciała zawrzeć taką transakcję na rynku finansowym.

Lotus Oil ustanowiło krańcowe stopy pożyczkowe w podziale na waluty występujące w umowach oraz przy uwzględnieniu ich okresu trwania według przedziałów czasowych zaprezentowanych poniżej:

- umowy krótkoterminowe (12 miesięcy lub mniej),
- umowy na okres od 1 do 2 lat (włącznie),
- umowy na okres od 2 do 5 lat (włącznie),
- umowy na okres od 5 do 10 lat (włącznie),
- umowy na powyżej 10 lat.

Proces ustalenia aktualnej krańcowej stopy procentowej obejmuje następujące kroki:

- analiza aktualnej struktury finansowania leasingobiorcy (np. jakie instrumenty dłużne posiada leasingobiorca i jakie są warunki tych instrumentów);
- ustalenie odpowiedniej stopy referencyjnej – przy założeniu konkretnej waluty, warunków gospodarczych i okresu obowiązywania umowy leasingu;
- analiza pozostałych istotnych warunków leasingu, w tym charakter aktywów bazowych.

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 LOTOS Oil przyjmuje, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup przedmiotu podlegającego leasingowi. Spółka zawiera umowy leasingu w oparciu o 3 główne waluty, dla których przypisała bazową stopę dyskonta. Są to PLN ze stopą bazową WIBOR dla określonego terminu, EUR ze stopą bazową EURIBOR dla określonego terminu oraz USD ze stopą bazową LIBOR dla określonego terminu. Wymienione stopy bazowe dotyczą krótkookresowych umów leasingowych w walutach obcych. Dla umów leasingowych na długie okresy stopy bazowe ustalane są indywidualnie. Ustalenie aktualnych stóp dyskonta jest wykonywane cyklicznie, a stopy dyskonta wówczas ustalone wykorzystywane są do kalkulacji leasingowych zgodnie z MSSF16 przez okres trwający do momentu kolejnej aktualizacji stóp dyskontowych.

1.10 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej.

Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie, jako przychód w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Spółka dokonuje kompensaty odpowiadających sobie tytułów pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” (pkt. 34) i wykazuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w wartości netto.

1.11 Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu ujmowane są w następujący sposób:

- materiały i towary – według ceny nabycia ustalonej metodą średniej ważonej,
- produkty gotowe i produkty w toku – według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnionej części pośrednich kosztów produkcji, ustalonej przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych, ustalonych metodą średniej ważonej.

Wycena rozchodu zapasów dokonywana jest metodą średniej ważonej.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień kończący okres sprawozdawczy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego i opłaty paliwowej, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów, wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto zamiast cen zakupu albo kosztów wytworzenia, korygują koszt wytworzenia (w przypadku wyrobów gotowych) bądź obciążają wartość sprzedanych towarów (w przypadku towarów) w sprawozdaniu z pełnego dochodu.

Na moment bilansowy Spółka ustala szacunkowo (na podstawie indywidualnej analizy przydatności zapasów dla celów prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej) wartość odpisu aktualizującego zapasy zgromadzone w magazynach. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z utratą ich wartości, obciążają koszty wytworzenia.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizacyjnego zapasu – rozwiązanie odpisu, równowartość całości lub części zwiększa wartość składnika zapasów. W przypadku wykorzystania odpisu, ze względu na czystość zapisu i treść ekonomiczną, odwrócenie odpisu znajduje odzwierciedlenie poprzez podstawową działalność operacyjną.

1.12 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe

Należności z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane do sprawozdania z całkowitych dochodów w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane, jako przychody finansowe.

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych i wykazuje w pozostałych aktywach niefinansowych.

1.13 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne i ich ekwiwalenty składa się z gotówki w kasie, kredytów w rachunku bieżącym oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane, jako działalność lokacyjna.

1.14 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów, jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

1.15 Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i aktem założycielskim LOTOS Oil Spółki z o.o.

Kapitał podstawowy Spółki i jest wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej z aktem założycielskim Spółki z o.o. oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.16 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

1.17 Kredyty

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z pozycji finansowej, a także w wyniku naliczania odpisu z tytułu utraty wartości.

1.18 Świadczenia pracownicze-odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia.

Zgodnie z obowiązującym Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy, Spółka realizuje wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i rentowych oraz odpraw pośmiertnych.

Ponadto, objętym przez Spółkę opieką socjalną pracownikom, emerytom i rencistom, przysługują świadczenia w ramach odrębnego funduszu socjalnego, który tworzony jest zgodnie z obowiązującymi krajowymi przepisami ustawowymi w tym zakresie (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, ZFŚS), którym administruje jednostka dominująca Grupa LOTOS S.A..

Według MSR 19 „Świadczenia pracownicze” odprawy emerytalne, rentowe oraz odpisy na fundusz socjalny tytułem przyszłych świadczeń dla pracowników, w związku z programem socjalnym dla emerytów i rencistów, Spółka kwalifikuje jako programy określonych świadczeń po okresie zatrudnienia, natomiast nagrody jubileuszowe, odprawy pośmiertne oraz świadczenia wypłacane obecnym emerytom i rencistom z funduszu socjalnego zaliczane są do pozostałych świadczeń pracowniczych. Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń po okresie zatrudnienia na dzień kończący okres sprawozdawczy jest obliczana przez niezależnego aktuarialisty z zastosowaniem tzw. metody prognozowanych uprawnień jednostkowych i stanowi zdyskontowaną kwotę przewidywanych przyszłych płatności, których dokonanie jest wymagane celem wywiązania się pracodawcy z zobowiązań wynikających z pracy wykonywanej przez pracowników w okresach ubiegłych (do dnia kończącego okres sprawozdawczy), określoną dla każdego pracownika indywidualnie, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia (prawdopodobieństwo odejść pracowników), bez uwzględnienia osób, które zostaną w przyszłości przyjęte do pracy.

Wartość zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych obejmuje nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe oraz świadczenia z funduszu socjalnego na rzecz emerytów i rencistów, a także kwotę szacowanych wypłat z tytułu odpraw pośmiertnych.

Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne i rentowe są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę lub rentę. Wysokość odpraw emerytalnych i rentowych oraz nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Wysokość odprawy pośmiertnej uzależniona jest od okresu zatrudnienia zmarłego pracownika, a wypłata przysługuje jego rodzinie, zgodnie z przepisami Kodeksu pracy.

Kwoty zysków i straty aktuarialnych z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia rozpoznaje się w innych całkowitych dochodach, a pozostałe zyski i straty aktuarialne ujmowane są wyniku netto.

Pracownikom Spółki przysługuje ponadto prawo do urlopów na warunkach określonych w przepisach Kodeksu pracy. Spółka kalkuluje koszty urlopów pracowniczych memoriałowo, stosując metodę zobowiązań. Wartość szacowanego w ten sposób ekwiwalentu z tytułu niewykorzystanych urlopów pracowniczych ujmowana jest w księgach Spółki w oparciu o różnicę pomiędzy faktycznym stanem wykorzystania urlopów przez pracowników a stanem, jaki wynikałby z proporcjonalnego wykorzystania urlopu w czasie i wykazywana w sprawozdaniu finansowym odpowiednio jako krótkoterminowe lub długoterminowe zobowiązanie z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych w okresie zatrudnienia

Zobowiązania z tytułu pozostałych świadczeń pracowniczych w okresie zatrudnienia obejmują ponadto premie i nagrody, które wynikają z funkcjonujących w Spółce płacowych systemów motywacyjnych.

Szczegółowe informacje dotyczące świadczeń pracowniczych zawiera nota 21 gdzie poza ujawnieniami poszczególnych pozycji zobowiązań i kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych, przedstawiono założenia aktuarialne, a także analizę wrażliwości szacunków na zmianę tych założeń. Spółka ujmuje koszty dyskonta od zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w kosztach finansowych.

Podział zysku na cele pracownicze oraz na fundusze specjalne w Spółce nie występuje.

1.19 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się, jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, które aktywuje się, jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. W zakresie, w jakim środki pożyczają się specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować, jako część tego składnika aktywów, ustala się, jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego poniesionymi z tytułu danej pożyczki lub kredytu w danym okresie, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.

W stopniu, w jakim środki pożyczają się bez ściśle określonego celu, a następnie przeznacza na pozyskanie dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, które mogą być kapitalizowane, ustala się poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik majątku.

Politykę rachunkowości w zakresie aktywowania różnic kursowych opisano w notcie 7.4.

1.20 Aktywa i zobowiązania finansowe

Spółka nie korzysta z instrumentów pochodnych oraz nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Aktywa finansowe występujące w Spółce to niezaliczane do instrumentów pochodnych należności o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach nienotowane na aktywnym rynku oraz środki pieniężne.

Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy zalicza się do aktywów trwałych. Należności z tytułu dostaw robót i usług bez względu na termin płatności ujmowane są w aktywach obrotowych.

Zobowiązania finansowe występujące w Spółce to zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz kredyty i są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Wycena i ujmowanie aktywów i zobowiązań finansowych opisano w notce 24.

1.21 Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, indywidualnie dla każdej należności. Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Spółka zgodnie z MSSF9 Instrumenty Finansowe na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych (ang. expected credit losses – „ECL”) aktywów finansowych ujmowanych według zamortyzowanego kosztu niezależnie od wystąpienia przesłanek utraty wartości.

1.22 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany, jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe. Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

1.23 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, akcyzy oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Spółka wykazuje bierne rozliczenia międzyokresowe w pozycji pozostałych zobowiązań niefinansowych, bądź w przypadku rozliczeń dotyczących świadczeń pracowniczych w pozycjach zobowiązań wykazywanych w ramach tych świadczeń.

1.24 Dotacje

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana, jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana, jako przychody przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do sprawozdania z całkowitych dochodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

1.25 Zobowiązania i aktywa warunkowe

Zgodnie ze stosowanymi przez Spółę zasadami określonymi standardem MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, przez zobowiązania warunkowe rozumie się:

- możliwy obowiązek, który powstanie na skutek przeszłych zdarzeń, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub
- obecny obowiązek, który powstaje na skutek przeszłych zdarzeń, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu ponieważ:
 - (i) nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie obowiązku spowodowało konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne, bądź
 - (ii) kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest znikome.

Stosując się do zasad MSSF, Spółka definiuje warunkowy składnik aktywów jako możliwy składnik aktywów, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych zdarzeń przyszłych, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki.

Należności warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jednakże ujawnia się informację o należności warunkowej, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

Przykładem aktywów i zobowiązań warunkowych są zobowiązania lub należności wynikające z prowadzonych sporów sądowych, których przyszły wynik nie jest przez jednostkę znany, ani w pełni kontrolowany. Spółka przedstawiła informacje na temat prowadzonych spraw sądowych w nocie 27.1 oraz informacje na temat pozostałych zobowiązań warunkowych w nocie 27.2 .

8. Segmenty działalności

Wyniki segmentów za rok 2020 zostały zaprezentowane w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2020 Grupy LOTOS, z uwagi na identyfikację segmentów na poziomie Grupy. Spółka LOTOS Oil wchodzi w skład segmentu handlowego.

Podstawą oceny wyników działalności jest wynik na działalności operacyjnej na poziomie Spółki.

9. Przychody i koszty

1.26 Przychody ze sprzedaży

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Sprzedaż produktów | | 429.139 | 396.464 |
| Sprzedaż usług | | 8.057 | 7.537 |
| Sprzedaż produktów i usług razem | | 437.196 | 404.001 |
| Sprzedaż towarów | | 174.099 | 203.787 |
| Sprzedaż materiałów | | 127 | 44 |
| Sprzedaż towarów i materiałów razem | | 174.226 | 203.831 |
| Razem | | 611.422 | 607.832 |
| - w tym do jednostek powiązanych | 27,1 | 5.663 | 5.762 |

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Sprzedaż krajowa w tym: | 236.649 | 248.839 |
| - produkty i usługi | 204.588 | 199.251 |
| - towary i materiały | 32.061 | 49.588 |
| Sprzedaż zagraniczna w tym: | 374.773 | 358.993 |
| - produkty i usługi | 232.608 | 204.750 |
| - towary i materiały | 142.165 | 154.243 |
| Razem | 611.422 | 607.832 |

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Według asortymentu | | |
| Oleje bazowe | 128.835 | 140.380 |
| Pozostałe produkty, towary i materiały rafineryjne, w tym: | 469.336 | 458.175 |
| -oleje silnikowe | 123.048 | 122.791 |
| -oleje przemysłowe | 223.097 | 169.596 |
| -ekstrakt / plastyfikator | 100.520 | 147.559 |
| -pozostałe ropopochodne | 22.671 | 18.229 |
| Razem produkty, towary i materiały ropopochodne | 598.171 | 598.555 |
| Pozostałe towary i materiały | 5.194 | 1.740 |
| Usługi | 8.057 | 7.537 |
| Razem | 611.422 | 607.832 |

W roku 2020 odbiorcą, którego udział w przychodach ze sprzedaży ogółem LOTOS Oil był największy była spółka Synthos Dwory SP. Z O.O., której udział w przychodach ze sprzedaży ogółem LOTOS Oil wyniósł w roku 2020 –5%.

1.27 Koszty według rodzaju

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Amortyzacja | 12 | 4.761 | 4.673 |
| Zużycie materiałów i energii | | 300.461 | 297.553 |
| Usługi obce | | 45.940 | 44.882 |
| Podatki i opłaty | | 2.059 | 1.957 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 9,3 | 37.324 | 37.217 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | | 9.326 | 10.062 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 124.334 | 158.843 |
| Razem koszty według rodzaju | | 524.205 | 555.187 |
| Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego | | (1.904) | 1.931 |
| Razem | | 522.301 | 557.118 |
| w tym: | | | |
| Koszt własny sprzedaży | | 460.704 | 495.178 |
| Koszty sprzedaży | | 32.459 | 32.196 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 29.138 | 29.744 |

1.28 Koszty świadczeń pracowniczych

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Koszty bieżących wynagrodzeń | | 28.287 | 28.029 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń pracowniczych | | 7.900 | 7.244 |
| Koszty nagród jubileuszowych, świadczeń emerytalnych i innych świadczeń po okresie zatrudnienia | | 1.137 | 1.944 |
| Koszty świadczeń pracowniczych | 9,3 | 37.324 | 37.217 |
| Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego | | (148) | (168) |
| Razem | | 37.176 | 37.049 |
| w tym: | | | |
| Koszt własny sprzedaży | | 16.198 | 17.137 |
| Koszty sprzedaży | | 46 | 7 |
| Koszty ogólnego zarządu | | 20.932 | 19.905 |

1.29 Pozostałe przychody operacyjne

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | | 72 | 16 |
| Aktualizacja wart. aktywów niefin | | 47 | 20 |
| Odszkodowania | | 155 | 67 |
| Pozostałe tym: | | 57 | 36 |
| -zwrot kosztów postępowania sądowego | | - | 7 |
| - inne | | 12 | 28 |
| Razem | | 331 | 139 |

Spółka stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35

1.30 Pozostałe koszty operacyjne

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | - | - |
| Aktualizacja wartości aktywów , w tym: | | - | - |
| - aktualizacja wartości należności | 23,2 | - | - |
| - aktualizacja wartości rzeczowych aktywów trwałych, w tym: | 12 | - | - |
| - odpis aktualizujący środki trwałe | | - | - |
| - różnice inwentaryzacyjne środki trwałe | | - | - |
| - odpis aktualizujący środki trwałe w budowie bez efektu gospodarczego | | - | - |
| Kary i odszkodowania | | 36 | 13 |
| Odszkodowania zakaz konkurencji | | 122 | 140 |
| Darowizny | | 82 | 90 |
| Składki członkowskie | | 116 | 111 |
| Pozostałe | | 33 | 1 |
| Razem | | 390 | 359 |

Spółka stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35.

1.31 Przychody finansowe

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Odsetki, w tym: | | 83 | 115 |
| - odsetki bankowe | 23,2 | 4 | 5 |
| - od jednostek powiązanych | 27,1 | 64 | 77 |
| - od pozostałych jednostek | 27,1 | 15 | 34 |
| Różnice kursowe, w tym: | | 2.569 | - |
| - od środków pieniężnych | 23,2 | 102 | - |
| - od zrealizowanych transakcji walutach obcych na rachunkach bankowych | 23,2 | 367 | - |
| - pozostałe różnice kursowe w tym: | 23,2 | 2.100 | - |
| -różnice kursowe od należności | 23,2 | 2.393 | - |
| -różnice kursowe od zobowiązań | 23,2 | (293) | - |
| Razem | | 2.652 | 115 |

Spółka stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35

1.32 Koszty finansowe

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|---|---|
| Odsetki | | 646 | 884 |
| - od kredytów bankowych | 23,2 | - | - |
| - od jednostek powiązanych,- zobowiązania | 27,1 | 8 | 3 |
| - od jednostek powiązanych -cash pool | 27,1 | - | 100 |
| - dyskonto - świadczenia pracownicze | 21,1 | 253 | 308 |
| - od pozostałych zobowiązań | | 2 | 6 |
| - od leasingu finansowego | | 383 | 467 |
| Różnice kursowe: | | - | 252 |
| - od środków pieniężnych | 23,2 | - | 65 |
| - od zrealizowanych transakcji w walutach obcych na rachunkach bankowych | 23,2 | - | (150) |
| - pozostałe różnice kursowe w tym: | 23,2 | - | 337 |
| - różnice kursowe od należności | 23,2 | - | 262 |
| - różnice kursowe od zobowiązań | 23,2 | - | 75 |
| Razem | | 646 | 1.136 |

Spółka stosuje zasadę kompensowania podobnych typów transakcji zgodnie z zapisami MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, pkt 34 i pkt 35.

10. Podatek dochodowy

1.33 Obciążenia podatkowe

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Podatek bieżący | | 17.688 | 10.140 |
| Podatek odroczony | 10,3 | (235) | (344) |
| Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku | | 17.453 | 9.796 |
| Obciążenie wykazane w innych całkowitych dochodach (netto) w tym : | | (113) | (138) |
| -zyski (straty) aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych | | (113) | (138) |
| Razem podatek dochodowy | | 17.340 | 9.658 |

Obciążenie podatkowe ustalone zostało według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

1.34 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie zysku przed opodatkowaniem do podstawy opodatkowania

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Zysk przed opodatkowaniem | | 91.068 | 49.473 |
| Podatek dochodowy według stawki 19% | | 17.303 | 9.400 |
| Efekt podatkowy pozostałych różnic trwałych: | | 150 | 396 |
| - niedobory i ubytki ponadnormatywne | | 2 | 1 |
| - koszty reprezentacji | | 76 | 161 |
| - darowizny | | (91) | 66 |
| - pfron i opieka zdrowotna | | 74 | 66 |
| - odpisane wierzytelności | | - | 5 |
| - inne różnice trwałe | | 89 | 98 |
| Podatek dochodowy | 10,1 | 17.453 | 9.796 |
| Efektywna stawka podatkowa | | 19,2% | 19,8% |
| Zysk netto za rok obrotowy | 11 | 73.615 | 39.677 |

1.35 Odroczonego podatek dochodowy

| w tysiącach złotych | Nota | Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony | |
|---|------|------------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| | | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | | | | |
| Świadczenia pracownicze | 21 | 3.942 | 3.616 | 212 | 388 |
| Odpis aktualizujący wartość zapasów | 15,1 | 210 | 170 | 40 | 2 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności | 14,1 | 468 | 477 | (9) | (9) |
| Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych | 12 | 151 | 151 | - | - |
| Leasing finansowy | 22 | 1.481 | 1.739 | (258) | 1.740 |
| Rozliczenia międzyokresowe pozostałe | 22 | 989 | 1.042 | (53) | (79) |
| Pozostałe | | 1 | 1 | 1 | (1) |
| Razem | | 7.242 | 7.196 | (67) | 2.041 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | | | | | |
| Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | | 550 | 584 | (34) | (21) |
| Przychody podatkowe innych okresów | | - | 3 | (3) | 2 |
| Leasing finansowy | | 1.451 | 1.716 | (265) | 1.716 |
| Razem | | 2.001 | 2.303 | (302) | 1.697 |
| Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane: | | | | 235 | 344 |
| - w wyniku | 10,1 | | | 235 | 344 |
| - w innych całkowitych dochodach (netto) | 10,1 | | | - | - |
| Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego, w tym: | | 5.241 | 4.893 | | |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | 7.242 | 7.196 | | |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | | (2.001) | (2.303) | | |

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2020 - 2050.

11. Dywidendy

W dniu 27 czerwca 2019 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników LOTOS Oil Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto LOTOS OIL Sp. z o.o. za rok 2019. Zgodnie z treścią uchwały zysk netto Spółki za rok 2019 w wysokości 39.677 tys. zł przeznaczony został w całości na wypłatę dywidendy – w terminie do 30.06.2019. Wypłacono Grupie Lotos S.A. w dniu 28.06.2019 kwotę 42.458 tys. zł.

Proponowany podział wyniku za rok 2020 - w kwocie 73.615 tys. zł przeznaczono do wypłaty jako dywidenda Grupie Lotos S.A.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Grunty | 5.219 | 5.886 |
| Budynki, budowle | 9.845 | 10.800 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 6.530 | 7.289 |
| Środki transportu, pozostałe aktywa trwałe | 1.921 | 1.460 |
| Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy | 643 | 237 |
| Razem | 24.158 | 25.672 |

Spółka nie zaciągała kredytów ani pożyczek w celu sfinansowania środków trwałych w budowie, ani nie aktywowała żadnych kosztów finansowania zewnętrznego tak w roku 2020, jak i w roku 2019.

W poniższej tabeli przedstawiono pozycje, w których ujęto amortyzację rzeczowych aktywów trwałych:

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Koszt własny sprzedaży | 4.410 | 4.269 |
| Koszty sprzedaży | 33 | 64 |
| Koszty ogólnego zarządu | 270 | 317 |
| Zmiana stanu produktów oraz korekta kosztu własnego | 43 | 21 |
| Razem | 4.756 | 4.671 |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, jak i na 31 grudnia 2019 roku, rzeczowe aktywa trwałe nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

W 2020 jak i w roku 2019 roku Spółka nie dokonywała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyszłe zobowiązania umowne Spółki dotyczące nakładów na rzeczowe aktywa trwałe wynosiły 1.184 tys. zł (31 grudnia 2019: 192 tys. zł)

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

| w tysiącach złotych | Grunty | Budynki, budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu, pozostałe | Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy | Razem |
|---|--------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------------------|--|---------------|
| Wartość księgowa brutto | | | | | | |
| 1 stycznia 2020 | 6.912 | 22.794 | 35.020 | 8.395 | 237 | 73.358 |
| Zwiększenia: | 204 | 697 | 974 | 962 | 406 | 3.243 |
| - nowe umowy leasingu | - | - | - | 713 | - | 713 |
| - modyfikacje umów leasingowych | 204 | 14 | - | - | - | 218 |
| - zakup | - | 683 | 974 | 249 | 406 | 2.312 |
| - z rozliczenia rzeczowych aktywów trwałych w toku budowy | - | - | - | - | - | - |
| Zmniejszenia: | - | - | (137) | (381) | - | (518) |
| - sprzedaż | - | - | (9) | (362) | - | (371) |
| - likwidacja | - | - | (128) | (19) | - | (147) |
| Wartość księgowa brutto | | | | | | |
| 31 grudnia 2020 | 7.116 | 23.491 | 35.857 | 8.976 | 643 | 76.083 |
| Skumulowane umorzenie | | | | | | |
| 1 stycznia 2020 | 1.026 | 11.198 | 27.732 | 6.934 | - | 46.890 |
| Zwiększenia: | 871 | 1.652 | 1.733 | 500 | - | 4.756 |
| - amortyzacja | - | 900 | 1.117 | 397 | - | 2.414 |
| - amortyzacja prawa do użytkowania | 871 | 752 | 616 | 103 | - | 2.342 |
| Zmniejszenia: | - | - | (138) | (379) | - | (517) |
| - sprzedaż | - | - | (9) | (360) | - | (369) |
| - likwidacja | - | - | (129) | (19) | - | (148) |
| Skumulowane umorzenie | | | | | | |
| 31 grudnia 2020 | 1.897 | 12.850 | 29.327 | 7.055 | - | 51.129 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | | | | |
| 1 stycznia 2020 | - | 796 | - | - | - | 796 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | | | | |
| 31 grudnia 2020 | - | 796 | - | - | - | 796 |
| Wartość księgowa netto | | | | | | |
| 31 grudnia 2020 | 5.219 | 9.845 | 6.530 | 1.921 | 643 | 24.158 |
| Wartość księgowa brutto | | | | | | |
| 1 stycznia 2019 | 1.218 | 19.839 | 31.704 | 8.032 | 40 | 60.833 |
| Zwiększenia: | 5.694 | 2.955 | 3.677 | 657 | 197 | 13.180 |
| - wpływ nowych standardów rach. | 5.692 | 2.937 | 2.518 | 182 | - | 11.329 |
| - modyfikacje umów leasingowych | 2 | 18 | - | - | - | 20 |
| - zakup | - | - | - | - | 1.832 | 1.832 |
| - z rozliczenia rzeczowych aktywów trwałych w toku budowy | - | - | 1.159 | 475 | (1.635) | (1) |
| Zmniejszenia: | - | - | (361) | (294) | - | (655) |
| - sprzedaż | - | - | (71) | (284) | - | (355) |
| - likwidacja | - | - | (290) | (10) | - | (300) |
| Wartość księgowa brutto | | | | | | |
| 31 grudnia 2019 | 6.912 | 22.794 | 35.020 | 8.395 | 237 | 73.358 |
| Skumulowane umorzenie | | | | | | |
| 1 stycznia 2019 | 186 | 9.525 | 26.414 | 6.723 | - | 42.848 |
| Zwiększenia: | 840 | 1.673 | 1.679 | 479 | - | 4.671 |
| - amortyzacja | 15 | 907 | 1.062 | 371 | - | 2.355 |
| - amortyzacja prawa do użytkowania | 825 | 766 | 617 | 108 | - | 2.316 |
| Zmniejszenia: | - | - | (361) | (268) | - | (629) |
| - sprzedaż | - | - | (71) | (256) | - | (327) |
| - likwidacja | - | - | (290) | (11) | - | (301) |
| Skumulowane umorzenie | | | | | | |
| 31 grudnia 2019 | 1.026 | 11.198 | 27.732 | 6.934 | - | 46.890 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-------|--------|-------|-------|-----|--------|-----|
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | | | | | |
| 1 stycznia 2019 | - | 796 | - | - | - | - | 796 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | | | | | |
| 31 grudnia 2019 | - | 796 | - | - | - | - | 796 |
| Wartość księgowa netto | | | | | | | |
| 31 grudnia 2019 | 5.886 | 10.800 | 7.288 | 1.461 | 237 | 25.672 | |

13. Aktywa niematerialne

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | | 31 grudnia 2019 | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|----------|
| Licencje, patenty, znaki towarowe | | 59 | | 2 |
| Razem | | 59 | | 2 |

W poniżej tabeli przedstawiono pozycje, w których ujęto amortyzację aktywów niematerialnych:

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | | za rok zakończony 31 grudnia 2019 | |
|-------------------------|--------------------------------------|----------|--------------------------------------|----------|
| Koszty sprzedaży | | 5 | | 2 |
| Koszty ogólnego zarządu | | - | | - |
| Razem | | 5 | | 2 |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku, jak i na 31 grudnia 2019 roku, aktywa niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki. W 2020 roku, jak i w roku 2019, Spółka nie dokonywała odpisu z tytułu utraty wartości aktywów niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku, jak i na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie miała żadnych zobowiązań z tytułu podpisanych umów dotyczących nakładów na aktywa niematerialne.

Zmiana stanu aktywów niematerialnych

| w tysiącach złotych | Koszty oprogramowania | Licencje, patenty, znaki towarowe | Razem |
|--|-----------------------|-----------------------------------|------------|
| Wartość księgowa brutto | | | |
| 1 stycznia 2020 | 46 | 834 | 880 |
| Zwiększenia: | - | 62 | 62 |
| Zmniejszenia: | - | - | - |
| - likwidacja | - | - | - |
| Wartość księgowa brutto | | | |
| 31 grudnia 2020 | 46 | 896 | 942 |
| Skumulowane umorzenie | | | |
| 1 stycznia 2020 | 46 | 832 | 878 |
| Zwiększenia: | - | 5 | 5 |
| - amortyzacja | - | 5 | 5 |
| - pozostałe | - | - | - |
| Zmniejszenia: | - | - | - |
| - likwidacja | - | - | - |
| Skumulowane umorzenie | | | |
| 31 grudnia 2020 | 46 | 837 | 883 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | |
| 31 grudnia 2020 | - | - | - |
| Wartość księgowa netto | | | |
| 31 grudnia 2020 | - | 59 | 59 |
| Wartość księgowa brutto | | | |
| 1 stycznia 2019 | 46 | 834 | 880 |
| Zmniejszenia: | - | - | - |
| - likwidacja | - | - | - |
| Wartość księgowa brutto | | | |
| 31 grudnia 2019 | 46 | 834 | 880 |
| Skumulowane umorzenie | | | |
| 1 stycznia 2019 | 46 | 829 | 875 |
| Zwiększenia: | - | 2 | 2 |
| - amortyzacja | - | 2 | 2 |
| Zmniejszenia: | - | 1 | 1 |
| - likwidacja | - | - | - |
| Skumulowane umorzenie | | | |
| 31 grudnia 2019 | 46 | 832 | 878 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości | | | |
| 31 grudnia 2019 | - | - | - |
| Wartość księgowa netto | | | |
| 31 grudnia 2019 | - | 2 | 2 |

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe aktywa

| w tysiącach złotych | Nota | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|--|------|-----------------|-----------------|
| Aktywa finansowe | | | |
| Długoterminowe aktywa finansowe | | | |
| Wadia i kaucje wpłacone | 23,1 | 43 | 178 |
| Razem | | 43 | 178 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług, w tym: | 23,1 | 63.110 | 59.240 |
| - należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane | | 791 | 655 |
| - należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe | | 62.319 | 58.585 |
| - zaliczki na dostawy | | - | - |
| - od jednostek powiązanych: | 27,1 | 791 | 655 |
| Aktywa z tytułu cash pool | 27,1 | 58.066 | 16.440 |
| Pozostałe aktywa finansowe, w tym: | | 228 | 397 |
| - pozostałe należności | | 228 | 397 |
| - inne należności kr.-jedn. powiązane | | 9 | 9 |
| - inne należności kr.-jedn. pozostałe | | 219 | 388 |
| Razem | | 121.404 | 76.077 |
| Razem aktywa finansowe | | 121.447 | 76.255 |
| Aktywa niefinansowe | | | |
| Długoterminowe aktywa niefinansowe | | | |
| Pozostałe aktywa długoterminowe, w tym : | | - | 1.083 |
| - zaliczki na usługi | | - | 1.083 |
| -inne | | - | - |
| Razem | | - | 1.083 |
| Krótkoterminowe aktywa niefinansowe | | | |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | | - | 1.074 |
| Należności budżetowe podatek od towarów i usług (VAT) | | 11.275 | 8.222 |
| Ubezpieczenia majątkowe i inne | | - | - |
| Pozostałe aktywa krótkoterminowe, w tym: | | 219 | 304 |
| - akcyza od przesunięć międzymagazynowych | | 31 | 143 |
| - zaliczki na usługi | | 111 | 78 |
| - pozostałe rozliczenia międzyokresowe | | 77 | 83 |
| - pozostałe należności nie finansowe | | - | - |
| Razem | | 11.494 | 9.600 |
| Razem aktywa niefinansowe | | 11.494 | 10.683 |
| Razem | | 132.941 | 86.938 |
| Część długoterminowa | | 43 | 1.261 |
| Część krótkoterminowa w tym : | | 132.898 | 85.677 |
| - należności z tytułu dostaw robót i usług | | 63.110 | 59.240 |
| - aktywa cash pool i pozostałe aktywa krótkoterminowe | | 69.788 | 26.437 |

Okres spłaty należności z tytułu dostaw i usług związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 7-90 dni. Charakterystyka instrumentów finansowych została zaprezentowana w Nocie 24 Dodatkowych informacji i objaśnień. Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym opisano w Nocie 25 Dodatkowych informacji i objaśnień. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2020 oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku została przedstawiona w Nocie 25.5 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Analiza wrażliwości aktywów finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku została przedstawiona w Nocie 25.2 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Analiza wrażliwości aktywów finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku została przedstawiona w Nocie 25.3 Dodatkowych informacji i objaśnień.

1.36 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Stan na początek okresu | 5.798 | 5.797 |
| Utworzenie, w tym : | 255 | 266 |
| - należność główna | 244 | 173 |
| - odsetki | 11 | 87 |
| zawiązanie odpisu na odsetki dot. okresu bieżącego | 11 | 87 |
| rozwiązanie odpisu na odsetki dot. okresu bieżącego | - | - |
| - transfer | - | - |
| - dodatkowe kwoty należne | - | 6 |
| Wykorzystanie, w tym: | (105) | (99) |
| - należność główna | (45) | (85) |
| - odsetki | (60) | (8) |
| odsetki naliczone w okresie bieżącym | (60) | (8) |
| odsetki naliczone w latach ubiegłych | - | - |
| - dodatkowe kwoty należne | - | (6) |
| Rozwiązanie, w tym: | (254) | (166) |
| - należność główna | (247) | (135) |
| - odsetki | (7) | (29) |
| odsetki naliczone w latach ubiegłych | - | (27) |
| - pozostałe | (7) | (2) |
| Stan na koniec okresu | 5.694 | 5.798 |

Utworzenie i rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności prezentowane jest w pozostałej działalności operacyjnej w zakresie należności głównych oraz w działalności finansowej w zakresie odsetek za nieterminową płatność.

Analiza wiekowania należności przeterminowanych nieobjętych odpisem aktualizującym przedstawia się następująco:

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Do 1 miesiąca | 993 | 1.998 |
| Od 1 do 3 miesięcy | 40 | 18 |
| Od 3 do 6 miesięcy | - | - |
| Od 6 miesięcy do 1 roku | 3 | - |
| Powyżej 1 roku | - | - |
| Razem | 1.036 | 2.016 |
| Należności nieprzeterminowane | 62.074 | 57.224 |
| Razem należności z tytułu dostaw i usług | 63.110 | 59.240 |

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym zagrożone należności właściwym dla należności handlowych Spółki. Odpis aktualizujący jest określany dla każdej należności indywidualnie na podstawie analizy zadłużenia i otrzymanych zabezpieczeń.

Należności indywidualnie istotne (powyżej 5% wartości całkowitego salda należności) testuje się indywidualnie. Należności wewnątrzgrupowe mają inne ryzyko kredytowe niż należności od stron trzecich ze względu na istniejące powiązanie i istnienie kontroli. W przypadku trudności finansowych jednostka dominująca zwykle wspiera swoją spółkę zależną, w związku z czym słabe wyniki finansowe i sytuacja finansowa powiązanego podmiotu niekoniecznie muszą oznaczać zwiększone ryzyko kredytowe. W takim przypadku jednostka GK GL S.A. opiera szacunek utraty wartości na analizie indywidualnej. W innych przypadkach, gdy ilość pozycji jest znacząca, mogą one tworzyć oddzielny portfel należności wewnątrzgrupowych z zastosowaniem analizy portfelowej.

Zgodnie z wymogami MSSF 9 ustala się również odpisy aktualizujące według modelu oczekiwanej straty (ang. expected credit losses – „ECL”) niezależnie od wystąpienia przesłanek utraty wartości. Na podstawie uproszczeń, przewidzianych przez MSSF 9 (wykorzystanie maczycy odpisów w oparciu o dane historyczne skorygowane o wpływ przyszłych czynników) tworzy się maczycę odrębnie dla portfela należności od klientów krajowych i zagranicznych.

Wartość zabezpieczeń w postaci ubezpieczeń, gwarancji bankowych i hipotek wynosi na 31 grudnia 2019 192.465 tys. zł (na 31 grudnia 2018 196.273 tys. zł).

W ocenie Spółki, w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług, nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego.

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe na dzień kończący okres sprawozdawczy jest najlepiej reprezentowana przez wartość księgową tych instrumentów.

15. Zapasy

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Zapasy wartość bilansowa | | |
| Materiały | 24.950 | 20.185 |
| Półprodukty i produkty w toku | 12.055 | 11.402 |
| Wyroby gotowe | 12.722 | 10.772 |
| Towary | 362 | 366 |
| Razem zapasy wartość bilansowa | 50.089 | 42.725 |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów | | |
| Materiały | 344 | 183 |
| Półprodukty i produkty w toku | 142 | 67 |
| Wyroby gotowe, w tym: | 467 | 495 |
| - odpisy do ceny sprzedaży netto | 119 | 442 |
| Towary | 151 | 149 |
| Razem odpisy aktualizujące zapasy | 1.104 | 894 |
| Zapasy w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia | | |
| Materiały w cenach nabycia | 24.606 | 20.002 |
| Półprodukty i produkty w toku w kosztach wytworzenia | 11.913 | 11.335 |
| Wyroby gotowe w kosztach wytworzenia | 12.255 | 10.277 |
| Towar w cenach nabycia | 211 | 217 |
| Razem zapasy w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia | 48.985 | 41.831 |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wyceniała wartość zapasów według kosztu wytworzenia lub ceny nabycia, skorygowanych do kwoty sprzedaży netto możliwej do uzyskania poprzez odpis aktualizujący.

W roku zakończonym 31 grudnia 2020 roku, jak i 31 grudnia 2019 roku, żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub innych zobowiązań Spółki.

1.37 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów

za rok zakończony
31.12.2020

| w tysiącach złotych | Stan na 01.01. 2020 | Zwiększenia odpisu | Zmniejszenia wykorzystanie | Zmniejszenia rozwiązanie | Stan na 31.12. 2020 |
|--|------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Materiały | 183 | 242 | - | (81) | 344 |
| Półprodukty i produkty w toku | 67 | 98 | - | (23) | 142 |
| Wyroby gotowe, w tym: | 495 | 308 | (119) | (217) | 467 |
| - odpisy do ceny netto sprzedaży | 442 | - | (323) | - | 119 |
| Towary | 149 | 2 | - | - | 151 |
| Razem odpisy aktualizujące zapasy | 894 | 650 | (119) | (321) | 1.104 |

za rok zakończony
31.12.2019

| w tysiącach złotych | Stan na 01.01. 2019 | Zwiększenia odpisu | Zmniejszenia wykorzystanie | Zmniejszenia rozwiązanie | Stan na 31.12. 2019 |
|--|------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Materiały | 43 | 152 | - | (12) | 183 |
| Półprodukty i produkty w toku | 74 | 18 | - | (25) | 67 |
| Wyroby gotowe, w tym: | 502 | 364 | (28) | (343) | 495 |
| - odpisy do ceny netto sprzedaży | 470 | - | (28) | - | 442 |
| Towary | 264 | 36 | - | (151) | 149 |
| Razem odpisy aktualizujące zapasy | 883 | 570 | (28) | (531) | 894 |

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów prezentowana jest w koszcie własnym sprzedaży.

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| Środki pieniężne w banku | 3.436 | 16.320 |
| Środki pieniężne w kasie | 5 | 5 |
| Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 3.441 | 16.325 |

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Na dzień 31.12.2018 i na dzień 31.12.2017 Spółka nie posiadała kredytów.

17. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji ze sprawozdania z przepływów pieniężnych

Różnice do pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

| Pozostałe aktywa w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|---|
| Zmiana stanu pozostałych aktywów | (1.581) | 3.708 |
| Zmiana stanu należności inwestycyjnych | (41) | 41 |
| Zmiana stanu pozostałych aktywów wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | (1.622) | 3.749 |

| Świadczenia pracownicze w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|---|
| Zmiana stanu świadczeń pracowniczych wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | 1.692 | 2.879 |
| Zmiana stanu rezerw wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów | 597 | (726) |
| Różnica z zaokrągleń do tysiąca | - | - |
| Zmiana stanu pozostałych zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | 1.095 | 2.153 |

| Pozostałe zobowiązania i rezerwy w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|---|
| Zmiana stanu pozostałych zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | (1.624) | 2.124 |
| Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych | 58 | (217) |
| Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dywidendy | - | - |
| Zmiana stanu pozostałych zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | (1.566) | 1.907 |

| Środki pieniężne w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|---|
| Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej | (12.884) | 683 |
| Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym | - | - |
| Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | (12.884) | 683 |

Różnice do pozycji ujawnionych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach

| Zakup rzeczowych aktywów trwałych | za rok | za rok |
|--|------------------------|------------------------|
| w tysiącach złotych | zakończony | zakończony |
| | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
| Zakup rzeczowych aktywów trwałych wykazany w zmianie rzeczowych aktywów trwałych | 2.374 | 1.831 |
| Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych | 58 | (217) |
| Zakup rzeczowych aktywów trwałych wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | 2.432 | 1.614 |
| Wynik na ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | za rok | za rok |
| w tysiącach złotych | zakończony | zakończony |
| | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
| Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazany w pozostałych przychodach operacyjnych | (72) | (16) |
| Odpisy aktualizujące i r-ce inwentaryzacyjne środków trwałych | - | - |
| Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych | (72) | (16) |

18. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2020 jak i na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał podstawowy składał się z 40 tys. udziałów zwykłych o wartości nominalnej 50 zł za każdy. Każdy udział jest równoważny pojedynczemu głosowi na Zgromadzeniu Wspólników i posiada prawo do dywidendy.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku jedynym udziałowcem Spółki pozostaje GRUPA LOTOS S.A. posiadająca 100% udziału tak w kapitale jak i w głosach na Zgromadzeniu Wspólników .

| Kapitał podstawowy | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 | 31 grudnia 2019 |
|--------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | Ilość | Wartość nominalna akcji (w tys. Zł) | Ilość akcji | Wartość nominalna akcji (w tys. zł) |
| Udziały | 40.000 | 2.000 | 40.000 | 2000 |
| Razem | 40.000 | 2.000 | 40.000 | 2.000 |

| Udziałowiec | udział w kapitale | udział w głosach | udział w kapitale | udział w głosach |
|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Grupa LOTOS S.A. | 100% | 100% | 100% | 100% |

19. Zyski zatrzymane

Na zyski zatrzymane składają się kapitały tworzone i wykorzystywane według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki oraz niepodzielone wyniki okresu .

| w tysiącach złotych | Nota | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---|------|-----------------|-----------------|
| Kapitał zapasowy | | 53.149 | 53.149 |
| Kapitał z zysków /strat aktuarialnych | 21,3 | (1.777) | (1.179) |
| Podatek dochodowy od kapitałów z aktuariatu | | 338 | 224 |
| Zysk netto niepodzielony | 11 | - | - |
| Zysk netto | 11 | 73.615 | 39.677 |
| Razem | | 125.325 | 91.871 |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku w Spółce nie wystąpiły ograniczenia do przekazywania funduszy w postaci dywidend.

20. Kredyty i zobowiązania z tytułu cash pool

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Zobowiązania z tytułu cash pool | - | - |
| Razem, w tym: | - | - |
| -część długoterminowa | - | - |
| -część krótkoterminowa | - | - |

Spółka na dzień 31.12.2018 posiadała zobowiązania tytułu cash pool w kwocie 1.887 tys. zł. Spółka gospodaruje środkami pieniężnymi w oparciu o umowę systemu zarządzania środkami pieniężnymi w Grupie Kapitałowej LOTOS. Oprocentowanie oparte jest o stawkę WIBOR M + marża. Na dzień 31.12.2020 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanym limitem zadłużenia w wysokości 40 000 tys. zł. (31 grudnia 2019 roku 40 000 tys. zł).

21. Świadczenia pracownicze

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Długoterminowe zobowiązania | | |
| Nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia | 8.938 | 8.580 |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | 4.184 | 3.500 |
| Razem | 13.122 | 12.079 |
| Krótkoterminowe zobowiązania | | |
| Nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia | 807 | 904 |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | 269 | 221 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu premii, nagród i niewykorzystanych urlopów | 5.629 | 5.012 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1.560 | 1.480 |
| Razem | 8.266 | 7.617 |
| Razem zobowiązania | 21.388 | 19.696 |

1.38 Zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych

LOTOS Oil wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty świadczeń po okresie zatrudnienia zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. W związku z tym, Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną lub na podstawie własnych szacunków ujmuje zobowiązanie z tytułu nagród jubileuszowych oraz świadczeń po okresie zatrudnienia na poziomie wartości bieżących. Kwotę tego zobowiązania oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu sprawozdawczego przedstawiono poniżej z podziałem na:

- świadczenia po okresie zatrudnienia - które obejmują odprawy emerytalne i rentowe oraz przyszłe świadczenia w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia do których oprócz nagród jubileuszowych zalicza się wypłaty dla emerytów z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz odprawy pośmiertne.

| w tysiącach złotych | Nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia | Świadczenia po okresie zatrudnienia | Razem |
|--|--|-------------------------------------|------------------|
| 1 stycznia 2020 | 9.483 | 3.721 | 13.204 |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 546 | 176 | 722 |
| Koszty dyskonta | 182 | 71 | 253 |
| Koszty przeszłego zatrudnienia | - | - | - |
| Wypłacone świadczenia (Zyski)/Straty aktuarialne | (881) 415 | (112) 597 | (993) 1.012 |
| 31 grudnia 2020 | 9.745 | 4.453 | 14.198 |
| w tym: | | | |
| -część długoterminowa | 8.938 | 4.184 | 13.122 |
| -część krótkoterminowa | 807 | 269 | 1.076 |
| 1 stycznia 2019 | 8.503 | 2.838 | 11.341 |
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 458 | 136 | 594 |
| Koszty dyskonta | 225 | 83 | 308 |
| Koszty przeszłego zatrudnienia | - | - | - |
| Wypłacone świadczenia (Zyski)/Straty aktuarialne | (1.052) 1.349 | (62) 726 | (1.114) 2.075 |
| 31 grudnia 2019 | 9.483 | 3.721 | 13.204 |
| w tym: | | | |
| -część długoterminowa | 8.580 | 3.500 | 12.080 |
| -część krótkoterminowa | 903 | 221 | 1.124 |

1.39 Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych

| (w tysiącach złotych) | Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych |
|-----------------------|---|
| 31 grudnia 2020 | 14.198 |
| 31 grudnia 2019 | 13.204 |
| 31 grudnia 2018 | 11.341 |
| 31 grudnia 2017 | 11.659 |
| 31 grudnia 2016 | 12.872 |

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych jest tożsama z wartością księgową.

1.40 Łączna kwota kosztów ujętych w wyniku finansowym z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych

Pozycje ujęte w zysku netto

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 722 | 594 |
| Koszty dyskonta | 253 | 308 |
| Koszty przeszłego zatrudnienia | - | - |
| (Zyski)/Straty aktuarialne | 415 | 1.349 |
| Razem | 1.390 | 2.251 |
| (Zyski)/Straty aktuarialne świadczeń po okresie zatrudnienia | | 597 726 |
| Razem | | 1.987 2.977 |

1.41 Założenia aktuarialne

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

| | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Stopa dyskontowa (%) | 1,40% | 2,00% |
| Przewidywany wskaźnik inflacji (%) | 4,80% | 3,70% |
| Wskaźnik rotacji pracowników (%) | 5,80% | 3,81% |
| Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń w kolejnym roku | 3,33% | 3,50% |
| Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń w latach następnych | 2,50% | 2,50% |

- Zgodnie z założeniem zdefiniowanym na poziomie korporacyjnym, przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń w Spółce w roku 2017 0 % w kolejnych latach 2,5%.
- Prawdopodobieństwo odejść pracowników przyjęto na podstawie danych historycznych dotyczących rotacji zatrudnienia Spółce oraz danych statystycznych dotyczących odejść pracowniczych w branży. Wskaźniki rotacji przyjęte przez aktuarium zostały ustalone w podziale na mężczyzn i kobiety oraz na 9 kategorii wiekowych w przedziałach pięcioletnich. Przedstawiony wskaźnik rotacji pracowników jest prezentowany w wartości uśrednionej.
- Umieralność i prawdopodobieństwo dożycia przyjęto zgodnie z Tablicami Trwania Życia 2019, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny, przyjmując, że populacja zatrudnionych w Spółce odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności (31 grudnia 2019: Tablicami Trwania Życia 2019).
- Przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę według szczegółowych zasad zawartych w ustawie emerytalnej, z wyjątkiem tych zatrudnionych, którzy wg informacji dostarczonych przez spółkę spełnią warunki wymagane do przejścia na wcześniejszą emeryturę.
- Na podstawie danych historycznych, przyjęto że statystycznie 60% odpraw pośmiertnych wypłacanych jest w wysokości połowy pełnej kwoty.
- Do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową w wysokości 1,4%, zgodnie z założeniem przyjętym na poziomie korporacji (31 grudnia 2018: 0,0%).
- Przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej na poziomie 0,0% w skali roku, to jest na poziomie przewidywanej długookresowej rocznej stopy inflacji (celu inflacyjnego Narodowego Banku Polskiego).
- W założeniach przyjęto wielkości z pominięciem przypadków związanych z realizacją zmian organizacyjnych.

1.42 Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy

Wartość kosztów świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy (nie objętych wyceną aktuarialną) oraz odszkodowań z tytułu zakazu konkurencji w wyniku Spółki w 2020 roku wynosiła 122 tys. zł, (w 2019 roku 140 tys. zł).

1.43 Analiza wrażliwości zmian założeń aktuarialnych na świadczenia pracownicze

Poniższa tabela przedstawia wyniki kalkulacji przy zmienionych podstawowych założeniach aktuarialnych: stopy wzrostu wynagrodzeń oraz stopy dyskonta finansowego.

Saldo początkowe zobowiązania rezerw stan na 31.12.2019 rok .

| w tysiącach złotych | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------|------------------|--------|
| Stopa wzrostu wynagrodzeń | Stopa dyskonta finansowego | Nagrody jubileuszowe | Odprawy emerytalne i rentowe | Odprawy pośmiertne | Fundusz socjalny | Razem |
| bazowa | bazowa | 8.671,00 | 3.432,00 | 707,00 | 1.388,00 | 14.198 |
| bazowa | bazowa + 0,5% | 8.347,00 | 3.280,00 | 679,00 | 1.250,00 | 13.556 |
| bazowa | bazowa - 0,5% | 9.017,00 | 3.596,00 | 738,00 | 1.547,00 | 14.898 |

Poniższe tabele przedstawiają wyniki kalkulacji przy zmienionych podstawowych założeniach aktuarialnych: stopy wzrostu wynagrodzeń i składek na opiekę medyczną oraz stopy dyskonta finansowego.

Prognozowane na rok 20202 koszty bieżącego zatrudnienia

| w tysiącach złotych | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------|------------------|-------|
| Stopa wzrostu wynagrodzeń | Stopa dyskonta finansowego | Nagrody jubileuszowe | Odprawy emerytalne i rentowe | Odprawy pośmiertne | Fundusz socjalny | Razem |
| bazowa | bazowa | 518,00 | 154,00 | 42,00 | 59,00 | 773 |
| bazowa | bazowa + 0,5% | 496,00 | 145,00 | 40,00 | 51,00 | 732 |
| bazowa | bazowa - 0,5% | 542,00 | 163,00 | 44,00 | 68,00 | 817 |

Prognozowane na rok 2020 koszty dyskonta

| w tysiącach złotych | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------|------------------|-------|
| Stopa wzrostu wynagrodzeń | Stopa dyskonta finansowego | Nagrody jubileuszowe | Odprawy emerytalne i rentowe | Odprawy pośmiertne | Fundusz socjalny | Razem |
| bazowa | bazowa | 119,00 | 45,00 | 10,00 | 19,00 | 193 |
| bazowa | bazowa + 0,5% | 155,00 | 58,00 | 13,00 | 24,00 | 250 |
| bazowa | bazowa - 0,5% | 79,00 | 31,00 | 7,00 | 14,00 | 131 |

Łącznie prognozowane na rok 2020 koszty bieżącego zatrudnienia oraz koszty dyskonta

| w tysiącach złotych | | | | | | |
|---------------------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------|------------------|-------|
| Stopa wzrostu wynagrodzeń | Stopa dyskonta finansowego | Nagrody jubileuszowe | Odprawy emerytalne i rentowe | Odprawy pośmiertne | Fundusz socjalny | Razem |
| bazowa | bazowa | 637 | 199 | 52 | 78 | 966 |
| bazowa | bazowa + 0,5% | 651 | 203 | 53 | 75 | 982 |
| bazowa | bazowa - 0,5% | 621 | 194 | 51 | 82 | 948 |

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rezerwy

| w tysiącach złotych | Nota | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym: | | 42.793 | 43.862 |
| - wobec jednostek powiązanych | 27,1 | 33.785 | 35.407 |
| Zobowiązania z tytułu cash pool | | - | - |
| Zobowiązania inwestycyjne, w tym: | | 199 | 267 |
| - wobec jednostek powiązanych | 27,1 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym: | | 2.536 | 2.244 |
| - wobec jednostek powiązanych | | 2.291 | 2.169 |
| Zobowiązania wobec ubezpieczycieli | | - | - |
| Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym: | | 131 | 155 |
| - wobec jednostek powiązanych | 27,1 | - | - |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym: | | 5.259 | 6.911 |
| - wobec jednostek powiązanych | | 2.757 | 4.845 |
| Razem zobowiązania finansowe | | 50.918 | 53.439 |
| Krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe | | | |
| Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy w tym : | | 2.925 | 3.174 |
| - zobowiązania z tytułu akcyzy | | 776 | 609 |
| - zobowiązania budżetowe pozostałe | | 28 | 27 |
| - zobowiązania wobec ZUS | | 1.605 | 1.875 |
| - zobowiązania PIT | | 516 | 663 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | | 4.186 | 5.412 |
| Zaliczki otrzymane na dostawy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (fakturowane wpłaty) | | 926 | 962 |
| Razem zobowiązania niefinansowe | | 8.037 | 9.548 |
| Razem | | 58.955 | 62.987 |
| Część długoterminowa | | 5.259 | 6.911 |
| Część krótkoterminowa w tym: | | 53.696 | 56.076 |
| - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, | | 42.793 | 43.862 |
| - pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | | 10.903 | 12.214 |

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach w przedziale 7-60 dni. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1 miesięcznym terminem płatności. Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym organom podatkowym w okresach miesięcznych. Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane w okresie 14 dni od daty wystawienia noty odsetkowej przez kontrahenta.

Analiza wrażliwości zobowiązań finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku została przedstawiona w Nocie 25.2 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2020 oraz na dzień 31 grudnia 2019 została przedstawiona w Nocie 25.4 Dodatkowych informacji i objaśnień.

1.44 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu

| | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Razem |
|---|----------------|-----------------|--------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2020 r. | 6.911 | 2.244 | 9.155 |
| Zmiany w roku | | | |
| Nowe umowy leasingu | - | 712 | 712 |
| Zmiany warunków umów leasingu | - | 218 | 219 |
| Zakończenie umów leasingu | - | - | - |
| Odsetki naliczone | - | - | - |
| Różnice kursowe naliczone | - | - | - |
| Wydatki na spłatę rat leasingowych | - | (2.290) | (2.290) |
| Reklasyfikacja | (1.652) | 1.652 | - |
| Inne zmiany | - | - | - |
| Stan na dzień 31 grudnia 2020 r. | 5.259 | 2.536 | 7.795 |

| | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Razem |
|---|----------------|-----------------|--------------|
| Stan na dzień 1 stycznia 2019 r. | 9.137 | 2.192 | 11.329 |
| Zmiany w roku | | | |
| Nowe umowy leasingu | - | - | - |
| Zmiany warunków umów leasingu | - | 20 | 20 |
| Zakończenie umów leasingu | - | - | - |
| Odsetki naliczone | - | - | - |
| Różnice kursowe naliczone | - | - | - |
| Wydatki na spłatę rat leasingowych | - | (2.194) | (2.194) |
| Reklasyfikacja | (2.226) | 2.226 | - |
| Inne zmiany | - | - | - |
| Stan na dzień 31 grudnia 2019 r. | 6.911 | 2.244 | 9.155 |

Wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu w roku 2020 i 2019.

Rok 2020

| | |
|---|--------------|
| Koszty odsetek (ujęte w kosztach finansowych) | 383 |
| Koszty związane z krótkoterminowymi umowami leasingowymi (ujęte w usługach obcych) | 3.044 |
| Koszty związane z umowami leasingowymi aktywów o niskiej wartości, które nie są umowami krótkoterminowymi (ujęte w usługach obcych) | 0 |
| Koszty związane ze zmiennymi elementami zobowiązań leasingowych nie ujęte w zobowiązaniu leasingowym (ujęte w usługach obcych) | 99 |
| Koszty leasingu razem | 3.526 |

Rok 2019

| | |
|---|--------------|
| Koszty odsetek (ujęte w kosztach finansowych) | 468 |
| Koszty związane z krótkoterminowymi umowami leasingowymi (ujęte w usługach obcych) | 1.562 |
| Koszty związane z umowami leasingowymi aktywów o niskiej wartości, które nie są umowami krótkoterminowymi (ujęte w usługach obcych) | 0 |
| Koszty związane ze zmiennymi elementami zobowiązań leasingowych nie ujęte w zobowiązaniu leasingowym (ujęte w usługach obcych) | 98 |
| Koszty leasingu razem | 2.128 |

23. Instrumenty finansowe

W Spółce jako instrumenty finansowe występują jedynie należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i aktywa finansowe z tytułu cash pool, środki pieniężne oraz zobowiązania finansowe.

1.45 Wartość bilansowa

| 31 grudnia 2020 | Kategorie instrumentów finansowych | | | |
|---------------------------------------|------------------------------------|---|---|----------------|
| | Nota | Pożyczki i należności wyceniane zgodnie z MSSF9 | Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie | Razem |
| w tysiącach złotych | | | | |
| Klasy instrumentów finansowych | | | | |
| Aktywa finansowe | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 14 | 63.110 | - | 63.110 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 3.441 | - | 3.441 |
| Aktywa z tytułu cash pool | 0 | 58.066 | - | 58.066 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 14 | 271 | - | 271 |
| Zobowiązania finansowe | | - | 50.918 | 50.918 |
| Cash pool | 20 | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | - | 42.793 | 42.793 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 22 | - | 8.125 | 8.125 |
| Razem | | 124.888 | 50.918 | 175.806 |
| 31 grudnia 2019 | | | | |
| w tysiącach złotych | | | | |
| Klasy instrumentów finansowych | | | | |
| Aktywa finansowe | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 14 | 59.240 | - | 59.240 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 16.325 | - | 16.325 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 14 | 17.015 | - | 17.015 |
| Zobowiązania finansowe | | - | 53.439 | 53.439 |
| Cash pool | 20 | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | - | 43.862 | 43.862 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 22 | - | 9.577 | 9.577 |
| Razem | | 92.580 | 53.439 | 146.019 |

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej.

1.46 Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

| za rok zakończony 31 grudnia 2020 | Rodzaje kosztów /przychodów | | | | Razem |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|--|--------------|
| | Nota | Przychody /(koszty) z tytułu odsetek | Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych | Odwrocenie /(utworzenie) odpisów aktualizujących | |
| w tysiącach złotych | | | | | |
| Klasy instrumentów finansowych | | | | | |
| Aktywa finansowe | | 83 | 2.862 | 47 | 2.992 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 9,6 | 15 | 2.393 | 47 | 2.455 |
| Odsetki cash pool-zrealizowane | 9,3 | 80 | - | - | 80 |
| Odsetki cash pool-niezrealizowane | 9,6 | (16) | - | - | (16) |
| Środki pieniężne zrealizowane | 0 | 4 | 367 | - | 371 |
| Środki pieniężne niezrealizowane | 0 | - | 102 | - | 102 |
| Zobowiązania finansowe | | (9) | (293) | - | (302) |
| Odsetki cash pool zrealizowane | 9,7 | - | - | - | - |
| Odsetki cash pool niezrealizowane | 9,7 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 9,7 | (9) | (293) | - | (302) |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | | - | - | - | - |
| Razem | | 74 | 2.569 | 47 | 2.690 |

| za rok zakończony 31 grudnia 2019 | Rodzaje kosztów /przychodów | | | | Razem |
|--|-----------------------------|--------------------------------------|--|--|-------------|
| | Nota | Przychody /(koszty) z tytułu odsetek | Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych | Odwrocenie /(utworzenie) odpisów aktualizujących | |
| w tysiącach złotych | | | | | |
| Klasy instrumentów finansowych | | | | | |
| Aktywa finansowe | | 115 | 262 | 20 | 397 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 9,7 | 34 | 262 | 20 | 316 |
| Aktywa cash pool-zrealizowane | 9,7 | 68 | - | - | 68 |
| Aktywa cash pool-niezrealizowane | 9,7 | 8 | - | - | 8 |
| Środki pieniężne zrealizowane | 9,7 | 5 | - | - | 5 |
| Środki pieniężne niezrealizowane | 9,7 | - | - | - | - |
| Zobowiązania finansowe | | (103) | 75 | - | (28) |
| Kredyty | 9,7 | - | - | - | - |
| Zobowiązania cash pool zrealizowane | 9,7 | (100) | - | - | (100) |
| Zobowiązania cash pool niezrealizowane | 9,7 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 9,7 | (3) | 75 | - | 72 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | | - | - | - | - |
| Razem | | 12 | 337 | 20 | 369 |

24. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowa cash pooling oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem stosowania tych instrumentów finansowych jest zapewnienie płynności krótkoterminowej oraz środków finansowych pozwalających na obsługę bieżącej działalności Spółki, jak również zapewnienie finansowania

długoterminowego w celu umożliwienia realizacji strategii Spółki. Lotos Oil posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Ze skutkiem od 1 stycznia 2018 r. Spółka stosuje MSSF 9 „Instrumenty Finansowe” w zakresie identyfikacji, klasyfikacji, ewidencji i wyceny aktywów i zobowiązań finansowych. Spółka kwalifikuje aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji Spółka dokonuje na moment początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja dłużnych aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Do aktywów i zobowiązań według zamortyzowanego kosztu Spółka klasyfikuje przykładowo:

- aktywa finansowe: należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki, cash pool, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, lokaty, depozyty zabezpieczające, pozostałe należności,
- zobowiązania finansowe: kredyty, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują:

- ryzyko rynkowe (ryzyko cen surowców i produktów naftowych, ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych),
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe związane z transakcjami finansowymi oraz handlowymi.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest brak obrotu instrumentami finansowymi rynku finansowego (tj. opcje, kontrakty terminowe , swapy, umowy forward i inne instrumenty pochodne). Spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń.

Zarząd Spółki weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

1.47 Ryzyko cen surowców i produktów naftowych

Istotną część kosztów w Spółce stanowią koszty zakupu surowców, materiałów i komponentów do produkcji. Ceny nabycia ww. komponentów w dużej mierze związane są z kursami walut oraz notowaniami na rynkach produktów naftowych. Spółka nie zidentyfikowała dotąd istotnych zagrożeń, które mogłyby wywierać niekorzystny wpływ na prowadzoną działalność gospodarczą w dłuższym okresie czasu. Większość wahań cen na rynkach surowców zostaje efektywnie przeniesiona na konsumenta ostatecznego. Jednocześnie Spółka prowadzi bieżące analizy rentowności sprzedaży produktów dla wszystkich indeksów sprzedażowych, co zabezpiecza i kontroluje operacyjne ryzyko prowadzenia działalności gospodarczej w ramach procesów zakupów, produkcji i sprzedaży.

1.48 Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 59 % zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 90% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej. Jednakże, w związku ze zrównoważonym wpływem i wpływem walut w okresie ryzyko zmian kursów walut jest znacznie ograniczone. Spółka nie stosuje zabezpieczających instrumentów pochodnych.

LOTOS Oil Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok 2020
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut

| 31 grudnia 2020 | | Nota | Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN na dzień bilansowy | Zmiana kursu -wpływ na wynik roku | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|------|---|-----------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| | | | | +9,95 % | 5512% | -9,95% | -5512% |
| w tysiącach złotych | | | | USD | EUR | USD | EUR |
| Aktywa finansowe | | | 38.306 | 6.535 | 17.154 | (6.535) | (17.154) |
| | Należności z tytułu dostaw | 14 | 35.127 | 5.378 | 16.103 | (5.378) | (16.103) |
| | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 3.179 | 1.157 | 1.051 | (1.157) | (1.051) |
| Zobowiązania finansowe | | | 2.206 | - | 1.216 | - | (1.216) |
| | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | 2.206 | - | 1.216 | - | (1.216) |
| Razem | | | 40.512 | 6.535 | 18.370 | (6.535) | (18.370) |
| Korekta o podatek dochodowy | | | - | - | - | - | - |
| Razem wpływ na wynik | | | - | 6.535 | 18.370 | (6.535) | (18.370) |

| 31 grudnia 2019 | | Nota | Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN na dzień bilansowy | Zmiana kursu -wpływ na wynik roku | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|------|---|-----------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| | | | | +9,95 % | 5512% | -9,95% | -5512% |
| w tysiącach złotych | | | | USD | EUR | USD | EUR |
| Aktywa finansowe | | | 49.412 | 4.986 | 16.824 | (4.986) | (16.824) |
| | Należności z tytułu dostaw | 14 | 33.646 | 3.176 | 11.572 | (3.176) | (11.572) |
| | Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 15.766 | 1.810 | 5.252 | (1.810) | (5.252) |
| Zobowiązania finansowe | | | 1.697 | - | 675 | - | (675) |
| | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | 1.697 | - | 675 | - | (675) |
| Razem | | | 51.109 | 4.986 | 17.499 | (4.986) | (17.499) |
| Korekta o podatek dochodowy | | | - | - | - | - | - |
| Razem wpływ na wynik | | | - | 4.986 | 17.499 | (4.986) | (17.499) |

Przedstawiona powyżej analiza wrażliwości pokazuje zmiany wartości bilansowych wyrażonych w złotych a zależnych od kursów walutowych, wraz z ich wpływem na wynik finansowy (przy założeniu wszystkich innych zmiennych na poziomie stałym) na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2019

Na dzień 31 grudnia 2019 wpływ ten, skalkulowano na podstawie wskaźnika rocznej implikowanej zmienności kursów walut wynoszących 7,088% dla kursu USD/PLN i 3,975% dla kursu EUR/PLN - stosowanych dla potrzeb skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LOTOS. W roku 2018 odpowiednio 9,95% i 5,512%.

1.49 Ryzyko stopy procentowej

Biorąc pod uwagę dotychczasowy zakres działalności, relację kosztów kredytowania przez banki do osiągniętych zysków, Spółka w niewielkim stopniu była narażona na ryzyko rynkowe wynikające z ryzyka zmiany stóp procentowych. Dominujący udział w portfelu kredytowym Spółki mają produkty oparte na zmiennej stopie procentowej, opisane w nocie 21 tj. zobowiązania i tytułu cash pool, ryzyko stopy procentowej ocenia się jako niskie.

LOTOS Oil Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok 2020
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami stóp procentowych

| 31 grudnia 2020 w tysiącach złotych | Nota | Wartość bilansowa | Zmiana procentowa | |
|--|------|----------------------|-------------------|--------------|
| | | | +0,37% | -0,37% |
| Aktywa finansowe, w tym: | | 61.507 | 228 | (228) |
| - środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 3.441 | 13 | (13) |
| - aktywa cash pool | 0 | 58.066 | 215 | (215) |
| Zobowiązania finansowe, w tym: | | - | - | - |
| - cash pool | 20 | - | - | - |
| Razem | | 61.507 | 228 | (228) |
| Korekta o podatek dochodowy | | | (43) | 43 |
| Razem wpływ na wynik | | | 185 | (185) |

| 31 grudnia 2019 w tysiącach złotych | Nota | Wartość bilansowa | Zmiana procentowa | |
|--|------|----------------------|-------------------|--------------|
| | | | +0,26% | -0,26% |
| Aktywa finansowe, w tym: | | 32.765 | 104 | (104) |
| - środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 16.325 | 43 | (43) |
| - aktywa cash pool | 14 | 16.440 | 61 | (61) |
| Zobowiązania finansowe, w tym: | | - | - | - |
| - cash pool | 20 | - | - | - |
| Razem | | 32.765 | 104 | (104) |
| Korekta o podatek dochodowy | | | (8) | 8 |
| Razem wpływ na wynik | | | 96 | (96) |

Analiza wrażliwości przedstawiona powyżej pokazuje wpływ na zmiany wartości bilansowych wraz z wpływem na wynik na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku przy założeniu zmiany stopy procentowej a wszystkich innych zmiennych na poziomie stałym. Zmiany stopy procentowej o 0,37 % w roku 2019 – oraz 0,26 % w roku 2018 (in plus oraz in minus) wynika z przyjęcia od roku 2015 wskaźników stosowanych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LOTOS .

1.50 Ryzyko płynności

Proces zarządzania ryzykiem płynności w Spółce LOTOS Oil polega na monitorowaniu prognozowanych przepływów pieniężnych i portfela aktywów i pasywów finansowych, analizie kapitału obrotowego, optymalizacji przepływów w ramach Spółki oraz ścisłej współpracy z obszarami biznesowymi w celu bezpiecznej i efektywnej alokacji posiadanej płynności.

Płynność w horyzoncie budżetowym monitorowana jest w przekroju Spółki na bieżąco w ramach zarządzania ryzykiem finansowym. Płynność w okresie średnio- i długoterminowym monitorowana jest w ramach procesu planowania, który wspomaga tworzenie wieloletniej strategii finansowej.

W obszarze ryzyka finansowego obok aktywnego zarządzania ryzykiem rynkowym, Spółka stosuje następujące zasady w zakresie płynności:

- limity kredytowe dla partnerów transakcji finansowych i handlowych,
- zapewnienie odpowiedniej jakości i zróżnicowania dostępnych źródeł finansowania,
- procesy kontroli wewnętrznej oraz efektywność organizacyjna zapewniająca szybkie działanie w warunkach awaryjnych.

Poniżej zaprezentowano informacje o kontraktowych terminach zapadalności zobowiązań finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku.

| 31 grudnia 2020 w tysiącach złotych | Nota | Wartość bilansowa | Kontraktowe przepływy pieniężne | Do 6 miesięcy | 6 - 12 miesięcy |
|--|------|----------------------|------------------------------------|------------------|--------------------|
| Cash pool | 20 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | 42.793 | 42.793 | 42.793 | - |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 22 | 330 | 330 | 330 | - |
| Razem | | 43.123 | 43.123 | 43.123 | - |

LOTOS Oil Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok 2020
Dodatkowe informacje i objaśnienia

| 31 grudnia 2019 | Nota | Wartość bilansowa | Kontraktowe przepływy pieniężne | Do 6 miesięcy | 6 - 12 miesięcy |
|--------------------------------------|------|-------------------|---------------------------------|---------------|-----------------|
| w tysiącach złotych | | | | | |
| Cash pool | 20 | - | - | - | - |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 22 | 43.862 | 43.862 | 43.862 | - |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 22 | 422 | 422 | 422 | - |
| Razem | | 44.284 | 44.284 | 44.284 | - |

1.51 Ryzyko kredytowe

W zakresie zarządzania ryzykiem kredytowym partnerów transakcji handlowych Spółka LOTOS Oil poddaje wszystkich klientów, którzy wnioskuje o przyznanie limitów kredytowych procedurom weryfikacji ich wiarygodności finansowej i w zależności od jej oceny przyznawane są odpowiednie limity. Spółka LOTOS Oil w zakresie procesu zarządzania ryzykiem kredytowym partnerów handlowych w celu utrzymywania odpowiednich standardów w zakresie analizy kredytowej oraz bezpieczeństwa operacyjnego procesu stosuje wytyczne wyznaczone przez Grupę LOTOS S.A..

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego .

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wyniosła:

| w tysiącach złotych | Nota | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|------------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 14 | 63.110 | 59.240 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | 3.441 | 16.325 |
| Aktywa z tytułu cash pool | 14 | 58.066 | 16.440 |
| Pozostałe aktywa finansowe: | 14 | 271 | 575 |
| Razem | | 124.888 | 92.580 |

W ocenie Zarządu, ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlone poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość. Informacje na temat wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych zostały przedstawione w Notach 9.6 i 15.1 .

Analiza pod kątem koncentracji ryzyka kredytowego w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku została przedstawiona w Nocie 15.1.

Analiza wiekowania należności przeterminowanych w przypadku, których nie nastąpiła utrata wartości na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku została przedstawiona w Nocie 15.1.

25. Zarządzanie kapitałem

Celem polityki finansowej Spółki jest zapewnienie długoterminowej płynności , pozwalającej na realizację zadań operacyjnych oraz rozwój Spółki przy jednoczesnej maksymalizacji stopy zwrotu na kapitale przynależnym akcjonariuszom.

Do zadłużenia netto Spółka wlicza kredyty i zobowiązania z tytułu cash pool, pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Cash pool | 20 | - | - |
| Kredyty krótkoterminowe | 20 | - | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 16 | (3.441) | (16.325) |
| Zadłużenie netto | | (3.441) | (16.325) |
| Kapitał własny razem | | 127.325 | 93.871 |
| Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego | | (0,03) | (0,17) |

26. Zobowiązania i aktywa warunkowe

1.52 Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzykach

W roku 2016 zostało wszczęte postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zapłaconego podatku akcyzowego w latach 2012-2013 w związku z odmienną interpretacją klasyfikacji CN dwóch wyrobów. Wartość sporu wynosiła 3.078 tys. zł. Spór się zakończył umorzeniem roszczenia do kwoty 38 tys., którą zapłacono i dalszym odwołaniem spółki od tej decyzji US. Odwołanie do sądu przyniosło pozytywny skutek i zwrot z US kwoty 38 tys. w 2018 roku.

Ponadto nie występują żadne istotne postępowania przed organami administracji w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku rozpoznane i policzalne ryzyka podatkowe według oceny Spółki nie występują.

1.53 Pozostałe zobowiązania warunkowe

Zabezpieczenia wobec Urzędu Celnego

1. Dnia 30 kwietnia 2019 roku złożono Naczelnikowi Urzędu Celnego w Gdańsku zabezpieczenie akcyzowe w formie weksla własnego in blanco na kwotę 10 000 000 złotych tytułem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego LOTOS Oil związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy ważne od 01.05.2018 do 15.05.2020 rok. Weksel został złożony do kolejnego zabezpieczenia.
2. Dnia 15 maja 2020 roku złożono powtórnie Naczelnikowi Urzędu Celnego w Gdańsku zabezpieczenie akcyzowe w formie weksla własnego in blanco na kwotę 10 000 000 złotych tytułem zabezpieczenia zobowiązania podatkowego LOTOS Oil związanego z procedurą zawieszono poboru akcyzy ważne od 16.05.2020 do 15.05.2021 rok.

Razem zobowiązania warunkowe na dzień 31 grudnia 2020 roku wynoszą 10 000 tys. złotych.

27. Informacje o podmiotach powiązanych

1.54 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podmiotem dominującym wobec Spółki jest Grupa LOTOS S.A. z siedzibą w Gdańsku. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka sporządzane jest przez podmiot dominujący Grupa LOTOS S.A.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane na typowych warunkach rynkowych.

Wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi poprzez podmiot dominujący.

| w tysiącach złotych | Nota | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Sprzedaż, w tym: | | 5.663 | 5.762 |
| - przychody ze sprzedaży | 9,1 | 5.663 | 5.762 |
| - pozostałe przychody operacyjne | | - | - |
| Zakupy, w tym: | | 359.547 | 397.616 |
| - zakupy operacyjne | | 359.547 | 397.616 |
| Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych | 12 | - | - |
| Zakupy rzeczowych aktywów trwałych | 12 | - | - |
| Przychody finansowe, w tym: | 9,3 | 64 | 77 |
| - odsetki cash pool | | 64 | 77 |
| Koszty finansowe, w tym: | | 267 | 445 |
| - odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw robót i usług | 9,3 | 8 | 2 |
| - odsetki cash pool | | - | 100 |
| - odsetki leasing finansowy | | 259 | 343 |
| Należności z tyt. dostaw robót i usług | 14 | 791 | 655 |
| Aktywa z tytułu cash pool | 14 | 58.066 | 16.440 |
| Pozostałe należności | | 9 | |
| Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług | 22 | 33.785 | 35.407 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | | 5.048 | 7.014 |
| Zobowiązania z tyt. dywidendy | | - | - |
| Zobowiązania z tytułu cash pool | 20 | - | - |

Transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez Skarb Państwa

W roku 2020, jak i w roku 2019, Spółka LOTOS Oil przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi poprzez Skarb Państwa, których łączna wartość nie była istotna.

1.55 Podmiot sprawujący kontrolę nad Spółką

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku właścicielem 100% kapitału podstawowego Spółki LOTOS Oil była Grupa LOTOS S.A.. Grupa LOTOS S.A. jest spółką kontrolowaną przez Skarb Państwa. W Grupie LOTOS S.A. na dzień 31 grudnia 2020 roku Skarb Państwa posiadał 53,19% Kapitału Akcyjnego, jak i na dzień 31 grudnia 2019 roku Skarb Państwa posiadał 53,19% Kapitału Akcyjnego.

1.56 Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej oraz informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej:

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|---|
| Zarząd | | |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze wypłacone (wynagrodzenia), w tym: | 787 | 764 |
| - wypłacona nagroda roczna | 394 ⁽¹⁾ | - ⁽²⁾ |
| - wypłacona nagroda jubileuszowa | - | - |
| Rada Nadzorcza | | |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia) | 363 | 317 |
| Razem wynagrodzenie wypłacone i należne⁽³⁾ | 1.150 | 1.081 |

⁽¹⁾ Wypłacone w 2020 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2019.

⁽²⁾ Wypłacone w 2019 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2018.

Pozostałe świadczenia pracownicze wobec członków Zarządu i Rady Nadzorczej:

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---|------------------|-----------------|
| Zarząd | | |
| Zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych i świadczeń po okresie zatrudnienia | - ⁽¹⁾ | - |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nagrody rocznej ⁽²⁾ | 407 | 459 |
| Razem zobowiązania | 407 | 459 |

⁽¹⁾ Wartość zobowiązania uwzględnia zmiany w składzie Zarządu Spółki, które miały miejsce w ciągu okresu sprawozdawczego.

⁽²⁾ Zgodnie z ustawą o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (tzw. ustawa kominowa).

W roku 2020 oraz 2019 Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Ponadto nie wystąpiły inne transakcje z Członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki. Spółka LOTOS Oil nie uzyskała wiedzy o transakcjach zawartych przez ich małżonków, krewnych lub powinowatych w linii prostej do drugiego stopnia lub związanych z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania ze Spółką.

1.57 Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

Wynagrodzenie wypłacone głównej kadry kierowniczej (za wyjątkiem Zarządu):

| w tysiącach złotych | za rok zakończony 31 grudnia 2020 | za rok zakończony 31 grudnia 2019 |
|---|---|---|
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wypłacone wynagrodzenia), w tym: | 1.666 | 1.225 |
| - wypłacona nagroda roczna | 288 ⁽¹⁾ | 61 ⁽²⁾ |
| - wypłacona nagroda jubileuszowa | 42 | - |

⁽¹⁾ Wypłacone w 2020 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2019.

⁽²⁾ Wypłacone w 2019 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2018.

Pozostałe świadczenia pracownicze wypłacane głównej kadry kierowniczej (za wyjątkiem Zarządu):

| w tysiącach złotych | 31 grudnia 2020 | 31 grudnia 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych i świadczeń po okresie zatrudnienia | 791 | 699 |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nagrody rocznej | 276 | 321 |
| Razem zobowiązania | 1.067 | 1.020 |

W roku 2020 oraz 2019 Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze członkom głównej kadry kierowniczej.

28. Istotne zdarzenia następujące po dniu kończącym okres sprawozdawczy

Nie wystąpiły istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym za dany okres

29. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 8 marca 2021 roku.

Podpisy członków Zarządu oraz osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych LOTOS Oil Sp. z o.o.

| | |
|--------------------|--------------------------|
| Prezes Zarządu | Adam Wojciech Sekściński |
| Wiceprezes Zarządu | Aleksandra Jankowska |
| Wiceprezes Zarządu | Anna Gardowska-Brudnik |
| Główny Księgowy | Jakub Szymański |