



LOTOS Oil Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2021
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 2021

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.....	10
5.1 Profesjonalny osąd.....	10
5.2 Niepewność szacunków i założeń.....	10
6. Zmiana danych prezentowanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych, zmiana zasad rachunkowości oraz korekty błędów.....	12
7. Zasady rachunkowości - metody wyceny aktywów, pasywów oraz wyniku finansowego.....	13
7.1 Przychody ze sprzedaży.....	13
7.2 Przychody z odsetek.....	13
7.3 Podatki.....	13
7.3.1 Podatek dochodowy.....	13
7.3.2 Podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.....	14
7.4 Transakcje w walucie obcej.....	14
7.5 Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
7.6 Aktywa niematerialne.....	15
7.7 Leasing.....	16
7.8 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	18
7.9 Zapasy.....	18
7.10 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i rozliczenia międzyokresowe.....	18
7.11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	19
7.12 Aktywa przeznaczone do sprzedaży.....	19
7.13 Kapitały własne.....	19
7.14 Dywidendy.....	19
7.15 Kredyty.....	19
7.16 Świadczenia pracownicze-odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia.....	19
7.17 Koszty finansowania zewnętrznego.....	20
7.18 Aktywa i zobowiązania finansowe.....	20
7.19 Utrata wartości aktywów finansowych.....	20
7.20 Rezerwy.....	20
7.21 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	21
7.22 Dotacje.....	21
7.23 Zobowiązania i aktywa warunkowe.....	21
8. Segmenty działalności.....	21
9. Przychody i koszty.....	22
9.1 Przychody ze sprzedaży.....	22
9.2 Koszty według rodzaju.....	24
9.3 Koszty świadczeń pracowniczych.....	24
9.4 Pozostałe przychody operacyjne.....	25
9.5 Pozostałe koszty operacyjne.....	25
9.6 Przychody finansowe.....	25
9.7 Koszty finansowe.....	26
10. Podatek dochodowy.....	27
10.1 Obciążenia podatkowe.....	27
10.2 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie zysku przed opodatkowaniem do podstawy opodatkowania.....	27
10.3 Odroczony podatek dochodowy.....	28
11. Dywidendy.....	29
12. Rzeczowe aktywa trwałe.....	29
13. Aktywa niematerialne.....	31
14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe aktywa.....	33
14.1 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności.....	34
15. Zapasy.....	36
15.1 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów.....	36
16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	38
17. Przyczyny występowania różnic pomiędzy zmianami niektórych pozycji ze sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	38
18. Kapitał podstawowy.....	40
19. Zyski zatrzymane.....	40
20. Kredyty i zobowiązania z tytułu cash pool.....	40
21. Świadczenia pracownicze.....	41
21.1 Zobowiązania z tytułu przyszłych świadczeń pracowniczych.....	41
21.2 Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych.....	42
21.3 Łączna kwota kosztów ujętych w wyniku finansowym z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych.....	42
21.4 Założenia aktuarialne.....	42

LOTOS Oil Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok zakończony 31 grudnia 2021

21.5	Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	43
21.6	Analiza wrażliwości zmian założeń aktuarialnych na świadczenia pracownicze	43
22.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i rezerwy	43
22.1	Zobowiązania z tytułu leasingu	44
23.	Instrumenty finansowe	46
23.1	Wartość bilansowa	47
23.2	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych	49
24.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	50
24.1	Ryzyko cen surowców i produktów naftowych	50
24.2	Ryzyko walutowe	50
	Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut	50
24.3	Ryzyko stopy procentowej	51
	Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami stóp procentowych	51
24.4	Ryzyko płynności	51
24.5	Ryzyko kredytowe	52
25.	Zarządzanie kapitałem	53
26.	Zobowiązania i aktywa warunkowe	54
26.1	Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej i innych ryzykach	54
26.2	Pozostałe zobowiązania warunkowe	54
27.	Informacje o podmiotach powiązanych	55
27.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	55
27.2	Podmiot sprawujący kontrolę nad Spółką	55
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	56
27.4	Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej	56
28.	Istotne zdarzenia następujące po dniu kończącym okres sprawozdawczy	57
29.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	58

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tysiącach złotych)	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody ze sprzedaży	9,1	987.203	611.422
Koszt własny sprzedaży	9,2	(815.347)	(460.704)
Zysk na sprzedaży		171.856	150.718
Koszty sprzedaży	9,2	(36.352)	(32.459)
Koszty ogólnego zarządu	9,2	(33.477)	(29.138)
Pozostałe przychody operacyjne	9,4	239	331
Pozostałe koszty operacyjne	9,5	(751)	(390)
Zysk operacyjny		101.515	89.062
Przychody finansowe	9,6	1.242	2.652
Koszty finansowe	9,7	(579)	(646)
Zysk przed opodatkowaniem		102.178	91.068
Podatek dochodowy	10,1	(19.695)	(17.453)
Zysk netto		82.483	73.615
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które w przyszłości nie zostaną zakwalifikowane do wyniku		8	(484)
Zyski/straty aktuarialne	21,1	10	(597)
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów	10,1	(2)	113
Inne całkowite dochody (netto)		8	(484)
Całkowite dochody ogółem		82.491	73.131

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tysiącach złotych)	Nota	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	57.999	24.158
Aktywa niematerialne	13	26.828	59
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10,3	5.797	5.241
Pozostałe aktywa długoterminowe	14	-	43
Aktywa trwałe razem		90.624	29.501
Aktywa obrotowe			
Zapasy	15	68.330	50.089
Należności z tytułu dostaw i usług	14	93.266	63.110
Należności z tytułu podatku dochodowego	14	-	-
Aktywa z tyt. cash pool	14	19.095	58.066
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	14	31.864	11.722
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	13.167	3.441
Aktywa obrotowe razem		225.722	186.428
Aktywa razem		316.346	215.929
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	18	2.000	2.000
Zyski zatrzymane	19	134.201	125.325
Kapitał własny razem		136.201	127.325
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	2.977	5.259
Pożyczki otrzymane	20	40.732	-
Świadczenia pracownicze	21	13.861	13.122
Zobowiązania długoterminowe razem		57.570	18.381
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	2.888	2.536
Zobowiązania z tytułu cash pool	20	3	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	62.345	42.793
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		9.007	8.281
Świadczenia pracownicze	21	9.194	8.266
Pożyczki otrzymane		154	-
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	22	38.984	8.347
Zobowiązania krótkoterminowe razem		122.575	70.223
Zobowiązania razem		180.145	88.604
Kapitał własny i zobowiązania razem		316.346	215.929

LOTOS Oil Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH
za rok zakończony 31 grudnia 2021
sporządzone metodą pośrednią

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tysiącach złotych)	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk /(Strata) netto		82.483	73.615
Korekty:		(32.412)	(366)
Podatek dochodowy	10	19.695	17.453
Amortyzacja	9,2	4.993	4.761
(Zyski)/Straty z tytułu różnic kursowych	23,2	225	(98)
Odsetki i dywidendy	23,2	353	320
(Zyski)/Straty z tytułu działalności inwestycyjnej		338	(72)
Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług		(30.156)	(3.870)
Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu pozostałych aktywów	17	(20.095)	(1.622)
Zmniejszenie/(Zwiększenie) stanu zapasów		(18.241)	(7.364)
(Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		19.570	(1.069)
(Zmniejszenie)/Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań i rezerw	17	8.775	(1.566)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) stanu świadczeń pracowniczych	17	1.657	1.095
Podatek dochodowy zapłacony		(19.526)	(8.334)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		50.071	73.249
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		64	115
Wpływy w ramach systemu cash pool-odsetki otrzymane		13	80
Wpływy w ramach systemu cash pool		38.975	-
Inne wpływy inwestycyjne		-	-
Zakup rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	17	(43.185)	(2.432)
Wydatki w ramach systemu cash pool		-	(41.642)
Inne wydatki inwestycyjne		(73)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(4.206)	(43.879)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu cash pool		-	-
Pożyczki otrzymane		40.732	-
Dywidendy wypłacone	11	(73.615)	(39.677)
Wydatki z tytułu spłaty cash pool		-	-
Zapłacone odsetki cash pool		(29)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(3.077)	(2.675)
Inne wydatki finansowe		(22)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(36.011)	(42.352)
Przepływy pieniężne netto razem		9.854	(12.982)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(128)	98
Zmiana stanu środków pieniężnych netto	17	9.726	(12.884)
Środki pieniężne na początek okresu		3.441	16.325
Środki pieniężne na koniec okresu		13.167	3.441

LOTOS Oil Sp. z o.o.
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
za rok zakończony 31 grudnia 2021

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tysiącach złotych)	Nota	Kapitał podstawowy	Zyski zatrzymane	Kapitały własne razem
1 stycznia 2021		2.000	125.325	127.325
Zysk netto	11	-	82.483	82.483
Inne całkowite dochody(netto)		-	8	8
Całkowite dochody ogółem		-	82.491	82.491
Wypłata dywidendy	11	-	(73.615)	(73.615)
31 grudnia 2021		2.000	134.201	136.201
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

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 2021 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 2021 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 do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 r. (obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się najpóźniej dnia 1 stycznia 2021 r. i później).
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i 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 MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 opublikowanymi przez RMSR 25 czerwca 2020 roku - zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

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

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

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 2021 roku nie miały zastosowania. Wymienione wyżej standardy, które zostaną przyjęte do stosowania w UE po 31 grudnia 2021 roku, w ocenie Spółki, nie wpłyną istotnie na zasady rachunkowości, ani przyszłe sprawozdania finansowe.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1 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 pożytki 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.

5.2 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 koroną wirusem 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 rozprzestrzenieniem 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 związanymi 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 koroną wirusem 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, ograniczeniu, 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 nocie 7.8.

Informacje dotyczące składników rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych opisano w notach 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 osiągnięte. 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 2020 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.

7.1 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 z uwzględnieniem 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. W momencie zawarcia umowy jednostka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikowane są zobowiązania do wykonania świadczenia (określone w umowie z klientem przyrzeczenie przekazania klientowi: (a) towaru lub usługi (lub pakietu towarów lub usług), które można wyodrębnić, lub (b) grupy wyodrębnionych towarów lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Spółka zwykle spełnia swoje zobowiązania do wykonania świadczenia w określonym momencie czasu, ujęcie przychodu następuje po każdej dostawie, w zależności od zastosowanych warunków dostawy incoterms. Płatność staje się wymagalna pod dostarczeniu dobra lub zakończeniu usługi. Spółka zdecydowała się nie korygować przyrzonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeżeli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Spółka nie wydziela istotnego elementu finansowania (zwyczajowe terminy płatności mieszczą się w przedziale 7-130 dni). Nie występuje sprzedaż gotówkowa. Po spełnieniu (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia jednostka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej. W celu ustalenia ceny transakcyjnej jednostka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem jednostki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzonego dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot. Spółka ustalając cenę transakcyjną nie koryguje przyrzonej kwoty wynagrodzenia o zmianę wartości pieniądza w czasie. Kwota wynagrodzenia może zmieniać się w związku z udzielaniem upustów, rabatów, ustępstw cenowych oraz kwot płaconych do klientów uzależnionych od poziomu zakupów, które klienci mogą wykorzystać na różne świadczenia. Kwota wynagrodzenia może się również zmieniać w związku z kalkulacją rezerw na poprzednio wymienione elementy wynagrodzenia zmiennego (znaczący osad wpływający na cenę transakcyjną dotyczący przypisania upustów i wynagrodzenia zmiennego do poszczególnych części umowy). Wartość szacunkowa wynagrodzenia zmiennego nie podlega zwykle ograniczeniom dotyczącym czynników zewnętrznych (wahania na rynku) czy na podstawie doświadczenia Spółki. Spółka nie działa jako zleceniodawca. Spółka występuje jako pośrednik przy sprzedaży olejów bazowych podmiotu powiązanego Grupy Lotos S.A. Spółka nie sprzedaje swoich produktów/towarów z prawem do zwrotu ani nie udziela klientom gwarancji. W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu). Spółka ujmuje należność zgodnie z MSSF 9. W momencie początkowego ujęcia należności z tytułu umowy wszelkie różnice pomiędzy wyceną należności zgodnie z MSSF 9, a odpowiadającą jej wcześniej ujętą kwotą przychodów Spółka ujmuje jako koszt (strata z tytułu utraty wartości).

Przychody z umów z klientami według poszczególnych kryteriów prezentowane są w nocie 9.1.

7.2 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.

7.3 Podatki

7.3.1 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 z tytułu:

- 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 podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

7.3.2 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.

7.4 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 2021 ⁽¹⁾	31 grudnia 2020 ⁽²⁾
USD	4,0600	3,7584
EUR	4,5994	4,6148

⁽¹⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2021 roku

⁽²⁾ Tabela kursów średnich NBP obowiązująca na dzień 31 grudnia 2020 roku

7.5 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 następujący sposób:

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.

7.6 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 następujący sposób:

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.

7.7 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 definicję 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 bazowy 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 bezpośrednie 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 ujemowanego na dzień 31 grudnia 2018 roku, Spółka zreklasifikowała 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 KIMSF 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 skorzystać 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 zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia 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.

7.8 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 ujmują 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.

7.9 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.

7.10 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.

7.11 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.

7.12 Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe 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 trwałe (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.

7.13 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.

7.14 Dywidendy

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

7.15 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.

7.16 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 aktuarium 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.

7.17 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 nocie 7.4.

7.18 Aktywa i zobowiązania finansowe

Spółka korzysta z instrumentów pochodnych na zasadach ogólnych, 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 nocie 23 .

7.19 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.

7.20 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.

7.21 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.

7.22 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.

7.23 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 26.1 oraz informacje na temat pozostałych zobowiązań warunkowych w nocie 26.2 .

8. Segmenty działalności

Wyniki segmentów za rok 2021 zostały zaprezentowane w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok 2021 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

9.1 Przychody ze sprzedaży

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Sprzedaż produktów		636.569	429.139
Sprzedaż usług		10.712	8.057
Sprzedaż produktów i usług razem		647.281	437.196
Sprzedaż towarów		339.807	174.099
Sprzedaż materiałów		115	127
Sprzedaż towarów i materiałów razem		339.922	174.226
Razem		987.203	611.422
- w tym do jednostek powiązanych	27,1	8.111	5.663

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Sprzedaż krajowa w tym:	337.213	236.649
- produkty i usługi	265.639	204.588
- towary i materiały	71.574	32.061
Sprzedaż zagraniczna w tym:	649.990	374.773
- produkty i usługi	381.641	232.608
- towary i materiały	268.349	142.165
Razem	987.203	611.422

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Według asortymentu		
Oleje bazowe	283.191	128.835
Pozostałe produkty, towary i materiały rafineryjne, w tym:	692.245	469.336
-oleje silnikowe	151.192	123.048
-oleje przemysłowe	368.784	223.097
-ekstrakt / plastyfikator	119.690	100.520
-pozostałe ropopochodne	52.579	22.671
Razem produkty, towary i materiały ropopochodne	975.436	598.171
Pozostałe towary i materiały	1.055	5.194
Usługi	10.712	8.057
Razem	987.203	611.422

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Przychody z umów z klientami według kryterium rodzaju umowy:	987.203	611.422
oparte na stałej cenie	661.275	367.403
oparte na zmiennej cenie (kwota wynagrodzenia może zmieniać się w związku z udzielaniem: upustów, rabatów, zwrotu wynagrodzenia, kredytów, ustępstw cenowych, dodatków, premii za wyniki, nakładaniem kar i innymi podobnymi czynnikami)	320.137	238.393
rozliczane w oparciu o zużyty czas i nakłady (np. kontrakty długoterminowe)	5.791	5.626
Przychody z umów z klientami według terminu przekazania:	987.203	611.422
w określonym momencie czasu (ujęcie przychodu po każdej dostawie, w zależności od zastosowanych warunków dostawy INCOTERMS)	986.900	611.048
w miarę upływu czasu (klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści z dostawy dóbr oraz świadczenia usług np. sprzedaż energii, ciepła, gazu, ropy naftowej; usługi rutynowe, powtarzające się)	303	374
Przychody z umów z klientami według okresu obowiązywania umowy:	987.203	611.422
krótkoterminowe	983.337	609.980
długoterminowe (moment rozpoczęcia i zakończenia przypada w różnych okresach sprawozdawczych, ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania np. kontrakty budowlane, sprzedaż energii)	3.866	1.442
Przychody z umów z klientami według kanałów sprzedaży:	987.203	611.422
sprzedaż bezpośrednia (sprzedaż realizowana bezpośrednio klientom końcowym)	605.336	322.810
pozostała sprzedaż	381.867	288.612

9.2 Koszty według rodzaju

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Amortyzacja	12	4.993	4.761
Zużycie materiałów i energii		507.204	300.461
Usługi obce		49.099	45.940
Podatki i opłaty		2.252	2.059
Koszty świadczeń pracowniczych	9,3	41.113	37.324
Pozostałe koszty rodzajowe		11.961	9.326
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		275.179	124.334
Razem koszty według rodzaju		891.801	524.205
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego		(6.625)	(1.904)
Razem		885.176	522.301
w tym:			
Koszt własny sprzedaży		815.347	460.704
Koszty sprzedaży		36.352	32.459
Koszty ogólnego zarządu		33.477	29.138

9.3 Koszty świadczeń pracowniczych

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Koszty bieżących wynagrodzeń		30.479	28.287
Koszty ubezpieczeń społecznych i pozostałych świadczeń pracowniczych		8.430	7.900
Koszty nagród jubileuszowych, świadczeń emerytalnych i innych świadczeń po okresie zatrudnienia		2.204	1.137
Koszty świadczeń pracowniczych	9,2	41.113	37.324
Zmiana stanu produktów oraz korekty kosztu własnego		(164)	(148)
Razem		40.949	37.176
w tym:			
Koszt własny sprzedaży		16.760	16.198
Koszty sprzedaży		89	46
Koszty ogólnego zarządu		24.100	20.932

9.4 Pozostałe przychody operacyjne

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		-	72
Aktualizacja wart. aktywów niefin		-	47
Odszkodowania		228	155
Pozostałe tym:		11	57
- zwrot kosztów postępowania sądowego		-	-
- inne		11	57
Razem		239	331

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

9.5 Pozostałe koszty operacyjne

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		324	-
Aktualizacja wartości aktywów , w tym:		25	-
- aktualizacja wartości należności	23,2	11	-
- aktualizacja wartości rzeczowych aktywów trwałych, w tym:	12	14	-
- odpis aktualizujący środki trwałe		-	-
- różnice inwentaryzacyjne środki trwałe		14	-
- odpis aktualizujący środki trwałe w budowie bez efektu gospodarczego		-	-
Kary i odszkodowania		43	36
Odszkodowania zakaz konkurencji		50	122
Darowizny		34	82
Składki członkowskie		128	116
Pozostałe		146	33
Razem		751	390

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

9.6 Przychody finansowe

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Odsetki, w tym:		33	83
- odsetki bankowe	23,2	6	4
- od jednostek powiązanych	27,1	18	64
- od pozostałych jednostek	27,1	10	15
Różnice kursowe, w tym:		1.105	2.569
- od środków pieniężnych	23,2	(127)	102
- od zrealizowanych transakcji walutach obcych na rachunkach bankowych	23,2	1.065	367
- pozostałe różnice kursowe w tym:	23,2	167	2.100
- różnice kursowe od należności	23,2	749	2.393
- różnice kursowe od zobowiązań	23,2	(484)	(293)
- różnice kursowe od zobowiązań inwestycyjnych		(98)	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych:		104	-
- wycena pochodnych instrumentów finansowych		104	-
Razem		1.242	2.652

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

9.7 Koszty finansowe

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Odsetki		579	646
- od kredytów bankowych	23,2	-	-
- od jednostek powiązanych,- zobowiązania	27,1	31	8
- od jednostek powiązanych -cash pool	27,1	31	-
- dyskonto - świadczenia pracownicze	21,1	193	253
- od pozostałych zobowiązań		6	2
- od leasingu finansowego		318	383
Razem		579	646

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

10. Podatek dochodowy

10.1 Obciążenia podatkowe

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Podatek bieżący		20.252	17.688
Podatek odroczony	10,3	(557)	(235)
Razem podatek dochodowy wykazany w wyniku		19.695	17.453
Obciążenie wykazane w innych całkowitych dochodach (netto) w tym :		2	(113)
-zyski (straty) aktuarialne dotyczące świadczeń pracowniczych		2	(113)
Razem podatek dochodowy		19.697	17.340

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

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

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zysk przed opodatkowaniem		102.178	91.068
Podatek dochodowy według stawki 19%		19.414	17.303
Efekt podatkowy pozostałych różnic trwałych:		281	150
- niedobory i ubytki ponadnormatywne		5	2
- koszty reprezentacji		105	76
- darowizny		6	(91)
- pfron i opieka zdrowotna		147	74
- odpisane wierzytelności		5	-
- inne różnice trwałe		13	89
Podatek dochodowy	10,1	19.695	17.453
Efektywna stawka podatkowa		19,3%	19,2%
Zysk netto za rok obrotowy	11	82.483	73.615

10.3 Odroczonego podatek dochodowy

w tysiącach złotych	Nota	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa z tytułu podatku odroczonego					
Świadczenia pracownicze	21	4.198	3.942	258	212
Odpis aktualizujący wartość zapasów	15,1	228	210	18	40
Odpisy aktualizujące wartość należności	14,1	464	468	(4)	(9)
Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych	12	151	151	-	-
Leasing finansowy		1.114	1.481	(369)	(258)
Rozliczenia międzyokresowe pozostałe	22	1.256	989	267	(53)
Pozostałe		-	1	-	1
Razem		7.411	7.242	170	(67)
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego					
Różnica pomiędzy bieżącą wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		512	550	(38)	(34)
Przychody podatkowe innych okresów		10	-	10	(3)
Leasing finansowy		1.092	1.451	(359)	(265)
Razem		1.614	2.001	(387)	(302)
Obciążenie z tytułu podatku odroczonego wykazane:				557	235
- w wyniku	10,1			557	235
- w innych całkowitych dochodach (netto)	10,1			-	-
Aktywa / (Zobowiązania) netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:		5.797	5.241		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		7.411	7.242		
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		(1.614)	(2.001)		

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2021 - 2050.

11. Dywidendy

W dniu 23 czerwca 2021 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 2020. Zgodnie z treścią uchwały zysk netto Spółki za rok 2020 w wysokości 73.615 tys. zł przeznaczony został w całości na wypłatę dywidendy – w terminie do 30.09.2021. Wypłacono Grupie Lotos S.A. w dniu 30.06.2021 kwotę 36.807,5 tys. zł. oraz w dniu 30.09.2021 kwotę 36.807,5 tys. zł.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

w tysiącach złotych	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Grunty	4.340	5.219
Budynki, budowle	8.491	9.845
Urządzenia techniczne i maszyny	6.687	6.530
Środki transportu, pozostałe aktywa trwałe	2.385	1.921
Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy	36.096	643
Razem	57.999	24.158

Spółka zaciągnęła pożyczkę 40.732 tys. zł w celu sfinansowania środków trwałych w budowie projekt HBO oraz aktywowała 154 tys. kosztów finansowania zewnętrznego w roku 2021.

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

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Koszt własny sprzedaży	4.400	4.410
Koszty sprzedaży	37	33
Koszty ogólnego zarządu	512	270
Zmiana stanu produktów oraz korekta kosztu własnego	44	43
Razem	4.993	4.756

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, jak i na 31 grudnia 2020 roku, rzeczowe aktywa trwałe nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

W 2021 jak i w roku 2020 roku Spółka nie dokonywała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku nie ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej przyszłe zobowiązania umowne Spółki dotyczące nakładów na rzeczowe aktywa trwałe wyniosły 2.684 tys. zł (31 grudnia 2020: 1.184 tys. zł). Dodatkowo Spółka realizuje Projekt HBO. W 2021 Spółka dokonała zakupów rzeczowych aktywów trwałych dotyczących Projektu HBO o wartości 35.858 tys. zł.

W roku 2021 została podjęta decyzja o przeniesieniu Projektu HBO (Hydrokrakowane Oleje Bazowe) ze Spółki Grupa LOTOS do Spółki LOTOS Oil. Celem biznesowym Projektu HBO jest dalsza poprawa ekonomiki przerobu ropy naftowej poprzez wygenerowanie wyższych marż w wyniku produkcji i sprzedaży nowych, wysokomarżowych produktów (oleje bazowe II grupy). Realizacja inwestycji przyczyni się do podniesienia ogólnej konkurencyjności LOTOS Oil Sp. z o.o. w obszarze produkcji i sprzedaży baz olejowych. Realizacja Projektu HBO jest spójna z realizacją celu strategicznego Grupy Kapitałowej Grupy LOTOS S.A.: efektywne wykorzystanie koncesji wydobywczych, dalsza technologiczna optymalizacja rafinerii, wprowadzanie nowych produktów i paliw alternatywnych oraz dbałość o standardy jakości zwiększania wartości dla właścicieli. Realizacja Projektu stwarza możliwość wprowadzenia na rynek olejów bazowych Grupy II, w tym nisko siarkowego oleju bazowego typu Brightstock. Inwestycja, dzięki której rafineria w Gdańsku już w 2025 roku będzie produkować wysokiej jakości bazowe oleje smarowe, wchodzi w fazę realizacji.

Zmiana stanu aktywów niematerialnych

w tysiącach złotych						
	Grunty	Budynki, budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu, pozostałe	Rzeczowe aktywa trwałe w toku budowy	Razem
Wartość księgową brutto						
1 stycznia 2021	7.116	23.491	35.857	8.976	643	76.083
Zwiększenia:	72	90	2.227	1.312	35.453	39.154
- nowe umowy leasingu	-	-	-	761	-	761
- modyfikacje umów leasingowych	72	-	-	-	-	72
- zakup	-	-	-	-	38.321	38.321
- z rozliczenia rzeczowych aktywów trwałych w toku budowy	-	90	2.227	551	(2.868)	-
Zmniejszenia:	-	-	(6.875)	(582)	-	(7.457)
- sprzedaż	-	-	(590)	(15)	-	(605)
- likwidacja	-	-	(5.910)	(44)	-	(5.954)
- niedobory inwent.	-	-	(375)	(523)	-	(898)
Wartość księgową brutto						
31 grudnia 2021	7.188	23.581	31.209	9.706	36.096	107.780
Skumulowane umorzenie						
1 stycznia 2021	1.897	12.850	29.327	7.055	-	51.129
Zwiększenia:	952	1.444	1.741	844	-	4.981
- amortyzacja	-	744	1.124	378	-	2.246
- amortyzacja prawa do użytkowania	952	700	617	466	-	2.735
Zmniejszenia:	-	-	(6.547)	(578)	-	(7.125)
- sprzedaż	-	-	(583)	(14)	-	(597)
- likwidacja	-	-	(5.599)	(44)	-	(5.643)
- niedobory inwent.	-	-	(365)	(520)	-	(885)
Skumulowane umorzenie						
31 grudnia 2021	2.849	14.294	24.521	7.321	-	48.985
Odpisy z tytułu utraty wartości						
1 stycznia 2021	-	796	-	-	-	796
Odpisy z tytułu utraty wartości						
31 grudnia 2021	-	796	-	-	-	796
Wartość księgową netto						
31 grudnia 2021	4.339	8.491	6.688	2.385	36.096	57.999
Wartość księgową 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 księgową 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

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych

13. Aktywa niematerialne

w tysiącach złotych	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Licencje, patenty, znaki towarowe	26.828	59
Razem	26.828	59

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

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Koszty sprzedaży	12	5
Koszty ogólnego zarządu	-	-
Razem	12	5

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, jak i na 31 grudnia 2020 roku, aktywa niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki. W 2021 roku, jak i w roku 2020, Spółka nie dokonywała odpisu z tytułu utraty wartości aktywów niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2021 roku, jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie miała żadnych zobowiązań z tytułu podpisanych umów dotyczących nakładów na aktywa niematerialne. W 2021 Spółka dokonała zakupów aktywów niematerialnych dotyczących projektu HBO o wartości 26.782 tys. zł.

w tysiącach złotych	Koszty oprogramowania	Licencje, patenty, znaki towarowe	Razem
Wartość księgowa brutto			
1 stycznia 2021	46	896	942
Zwiększenia:	-	26.782	26.782
- zakup	-	26.628	26.628
- pozostałe	-	154	154
Zmniejszenia:	-	(9)	(9)
- likwidacja	-	(9)	(9)
Wartość księgowa brutto			
31 grudnia 2021	46	27.669	27.715
Skumulowane umorzenie			
1 stycznia 2021	46	837	883
Zwiększenia:	-	12	12
- amortyzacja	-	12	12
Zmniejszenia:	-	(8)	(8)
- likwidacja	-	(8)	(8)
Skumulowane umorzenie			
31 grudnia 2021	46	841	887
Wartość księgowa netto			
31 grudnia 2021	-	26.828	26.828
Wartość księgowa brutto			
1 stycznia 2020	46	834	880
Zwiększenia:	-	62	62
- zakup	-	62	62
Wartość księgowa brutto			
31 grudnia 2020	46	896	942
Skumulowane umorzenie			
1 stycznia 2020	46	832	878
Zwiększenia:	-	5	5
- amortyzacja	-	5	5
Skumulowane umorzenie			
31 grudnia 2020	46	837	883
Wartość księgowa netto			
31 grudnia 2020	-	59	59

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe aktywa

w tysiącach złotych	Nota	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Aktywa finansowe			
Długoterminowe aktywa finansowe			
Wadia i kaucje wpłacone	23,1	-	43
Razem		-	43
Krótkoterminowe aktywa finansowe			
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	23,1	93.266	63.110
- należności z tytułu dostaw i usług - jedn. powiązane		1.303	791
- należności z tytułu dostaw i usług - jedn. pozostałe		91.963	62.319
- od jednostek powiązanych:	27,1	1.303	791
Aktywa z tytułu cash pool	27,1	19.095	58.066
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:		392	228
- pozostałe należności		392	228
- inne należności kr.-jedn. powiązane		9	9
- inne należności kr.-jedn. pozostałe		383	219
Razem		112.753	121.404
Razem aktywa finansowe		112.753	121.447
Aktywa niefinansowe			
Krótkoterminowe aktywa niefinansowe			
Należności budżetowe podatek od towarów i usług (VAT)		31.183	11.275
Pozostałe aktywa krótkoterminowe, w tym:		289	219
- akcyza od przesunięć międzymagazynowych		125	31
- zaliczki na usługi		98	111
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe		66	77
Razem		31.472	11.494
Razem aktywa niefinansowe		31.472	11.494
Razem		144.225	132.941
Część długoterminowa		-	43
Część krótkoterminowa w tym :		144.225	132.898
- należności z tytułu dostaw robót i usług		93.266	63.110
- aktywa cash pool i pozostałe aktywa krótkoterminowe		50.959	69.788

Okres spłaty należności z tytułu dostaw i usług związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 7-130 dni.

Charakterystyka instrumentów finansowych została zaprezentowana w Nocie 23 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym opisano w Nocie 24 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2021 oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w Nocie 24.5 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Analiza wrażliwości aktywów finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w Nocie 24.2 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Analiza wrażliwości aktywów finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w Nocie 24.3 Dodatkowych informacji i objaśnień.

14.1 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Stan na początek okresu	5.694	5.798
Utworzenie, w tym :	45	255
- należność główna	28	244
- odsetki	17	11
Wykorzystanie, w tym:	(171)	(105)
- należność główna	(80)	(45)
- odsetki	(79)	(60)
- dodatkowe kwoty należne	(12)	-
Rozwiązanie, w tym:	(22)	(254)
- należność główna	(17)	(247)
- odsetki	(5)	(7)
Stan na koniec okresu	5.546	5.694

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 2021	31 grudnia 2020
Do 1 miesiąca	1.265	993
Od 1 do 3 miesięcy	6	40
Od 3 do 6 miesięcy	4	-
Od 6 miesięcy do 1 roku	-	3
Powyżej 1 roku	1	-
Razem	1.276	1.036
Należności nieprzeterminowane	91.990	62.074
Razem należności z tytułu dostaw i usług	93.266	63.110

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 macrycy odpisów w oparciu o dane historyczne skorygowane o wpływ przyszłych czynników) tworzy się macryce odrębnie dla portfela należności od klientów krajowych i zagranicznych.

Wartość zabezpieczeń w postaci ubezpieczeń, gwarancji bankowych i hipotek wynosi na 31 grudnia 2021 276.711 tys. zł (na 31 grudnia 2020 192.465 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 2021	31 grudnia 2020
Zapasy wartość bilansowa		
Materiały	34.955	25.294
Półprodukty i produkty w toku	14.722	12.197
Wyroby gotowe	19.084	13.189
Towary	769	513
Razem zapasy wartość bilansowa	69.530	51.193
Odpisy aktualizujące wartość zapasów		
Materiały	400	344
Półprodukty i produkty w toku	187	142
Wyroby gotowe, w tym:	427	467
- odpisy do ceny sprzedaży netto	86	119
Towary	186	151
Razem odpisy aktualizujące zapasy	1.200	1.104
Zapasy w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia		
Materiały w cenach nabycia	34.555	24.950
Półprodukty i produkty w toku w kosztach wytworzenia	14.535	12.055
Wyroby gotowe w kosztach wytworzenia	18.657	12.722
Towar w cenach nabycia	583	362
Razem zapasy w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia	68.330	50.089

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku, jak i 31 grudnia 2020 roku, żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub innych zobowiązań Spółki.

15.1 Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów

za rok zakończony
31.12.2021

w tysiącach złotych	Stan na 01.01. 2021	Zwiększenia odpisu	Zmniejszenia wykorzystanie	Zmniejszenia rozwiązanie	Stan na 31.12. 2021
Materiały	344	189	-	(133)	400
Półprodukty i produkty w toku	142	84	-	(39)	187
Wyroby gotowe, w tym:	467	298	(33)	(305)	427
- odpisy do ceny netto sprzedaży	119	-	(33)	-	86
Towary	151	43	-	(8)	186
Razem odpisy aktualizujące zapasy	1.104	614	(33)	(485)	1.200

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

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

16. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

w tysiącach złotych	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w banku	13.167	3.436
Środki pieniężne w kasie	-	5
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	13.167	3.441

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 31.12.2021 i na dzień 31.12.2020 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 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zmiana stanu pozostałych aktywów	(20.099)	(1.581)
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	4	(41)
Zmiana stanu pozostałych aktywów wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(20.095)	(1.622)

Świadczenia pracownicze w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zmiana stanu świadczeń pracowniczych wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1.667	1.692
Zmiana stanu rezerw wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(10)	(597)
Różnica z zaokrążeń do tysiąca	-	-
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1.657	1.095

Pozostałe zobowiązania i rezerwy w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	30.637	(1.624)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(21.862)	58
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dywidendy	-	-
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań i rezerw wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	8.775	(1.566)

Środki pieniężne w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	9.726	(12.884)
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Zmiana stanu środków pieniężnych netto wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	9.726	(12.884)

Różnice do pozycji ujawnionych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach

Zakup rzeczowych aktywów trwałych	za rok	za rok
w tysiącach złotych	zakończony	zakończony
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zakup rzeczowych aktywów trwałych wykazany w zmianie rzeczowych aktywów trwałych	64.949	2.374
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(21.862)	58
Pozostałe wydatki inwestycyjne	98	-
Zaliczki na poczet zakupu środków trwałych	-	-
Zakup rzeczowych aktywów trwałych wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	43.185	2.432
Wynik na ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	za rok	za rok
w tysiącach złotych	zakończony	zakończony
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazany w pozostałych przychodach operacyjnych	338	(72)
Odpisy aktualizujące i r-ce inwentaryzacyjne środków trwałych	-	-
Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazany w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	338	(72)

18. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2021 jak i na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2020
	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 2021	31 grudnia 2020
Kapitał zapasowy		53.149	53.149
Kapitał z zysków /strat aktuarialnych	21,3	(1.765)	(1.777)
Podatek dochodowy od kapitałów z aktuariatu		336	338
Zysk netto niepodzielony	11	-	-
Zysk netto	11	82.482	73.615
Razem		134.201	125.325

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021	31 grudnia 2020
Pożyczki	40.887	-
Część długoterminowa	40.732	-
Część krótkoterminowa	155	-
Zobowiązania z tytułu cash pool	3	-
Razem, w tym:	40.890	-
-część długoterminowa	40.732	-
-część krótkoterminowa	158	-

Spółka na dzień 31.12.2021 posiadała zobowiązanie 40.887 tys. zł z tytułu pożyczki otrzymanej w celu częściowego sfinansowania Projektu HBO (limit niewykorzystany 294 268 tys. zł) oraz zobowiązania tytułu cash pool w kwocie 3 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 31.12.2021 roku Spółka dysponowała niewykorzystanymi przyznanym limitem zadłużenia w wysokości 37 997 tys. zł. (31 grudnia 2020 roku 40 000 tys. zł).

21. Świadczenia pracownicze

w tysiącach złotych	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Długoterminowe zobowiązania		
Nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia	9.704	8.938
Świadczenia po okresie zatrudnienia	4.157	4.184
Razem	13.861	13.122
Krótkoterminowe zobowiązania		
Nagrody jubileuszowe i pozostałe świadczenia	1.311	807
Świadczenia po okresie zatrudnienia	389	269
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu premii, nagród i niewykorzystanych urlopów	5.606	5.629
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.888	1.560
Razem	9.194	8.266
Razem zobowiązania	23.055	21.388

21.1 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 2021	9.745	4.452	14.197
Koszty bieżącego zatrudnienia	560	213	773
Koszty dyskonta	134	59	193
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-	-
Wypłacone świadczenia	(872)	(168)	(1.040)
(Zyski)/Straty aktuarialne	1.446	(9)	1.437
31 grudnia 2021	11.013	4.547	15.560
w tym:			
-część długoterminowa	9.703	4.157	13.860
-część krótkoterminowa	1.310	390	1.700
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	(881)	(112)	(993)
(Zyski)/Straty aktuarialne	415	597	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

21.2 Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych

(w tysiącach złotych)	Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu przyszłych wypłat świadczeń pracowniczych
31 grudnia 2021	15.560
31 grudnia 2020	14.198
31 grudnia 2019	13.204
31 grudnia 2018	11.341
31 grudnia 2017	11.659

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

21.3 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 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020	
Koszty bieżącego zatrudnienia	773	722	
Koszty dyskonta	193	253	
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	-	
(Zyski)/Straty aktuarialne	1.446	415	
Razem	2.412	1.390	
(Zyski)/Straty aktuarialne świadczeń po okresie zatrudnienia		(9)	597
Razem		2.403	1.987

21.4 Założenia aktuarialne

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

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Stopa dyskontowa (%)	3,50%	1,40%
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,50%	4,80%
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	2,86%	5,80%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń w kolejnym roku	7,55%	3,33%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń w latach następnych	3,50%	2,50%

- Zgodnie z założeniem zdefiniowanym na poziomie korporacyjnym, przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń w Spółce w roku 2021 7,55% w kolejnych latach 3,5%.
- 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 2021, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny, przyjmując, że populacja zatrudnionych w Spółce odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności (31 grudnia 2021: Tablicami Trwania Życia 2021).
- 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 3,5%, zgodnie z założeniem przyjętym na poziomie korporacji (31 grudnia 2020: 10,0%).
- 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.

21.5 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 2021 roku wynosiła 50 tys. zł, (w 2020 roku 122 tys. zł).

21.6 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 31.12.2021 rok.

w tysiącach złotych						
Stopa wzrostu wynagrodzeń	Stopa dyskonta finansowego	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Odprawy pośmiertne	Fundusz socjalny	Razem
bazowa	bazowa	10.166,00	3.761,00	513,00	1.121,00	15.561
bazowa	bazowa + 0,5%	9.791,00	3.599,00	493,00	1.027,00	14.910
bazowa	bazowa - 0,5%	10.567,00	3.936,00	534,00	1.229,00	16.266

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 2021 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	604,00	174,00	31,00	53,00	862
bazowa	bazowa + 0,5%	576,00	164,00	30,00	47,00	817
bazowa	bazowa - 0,5%	635,00	185,00	33,00	59,00	912

Prognozowane na rok 2021 koszty dyskonta

w tysiącach złotych						
Stopa wzrostu wynagrodzeń	Stopa dyskonta finansowego	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Odprawy pośmiertne	Fundusz socjalny	Razem
bazowa	bazowa	312,00	118,00	16,00	39,00	485
bazowa	bazowa + 0,5%	342,00	129,00	18,00	40,00	529
bazowa	bazowa - 0,5%	280,00	107,00	15,00	36,00	438

Łącznie prognozowane na rok 2021 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	916	292	47	92	1.347
bazowa	bazowa + 0,5%	918	293	48	87	1.346
bazowa	bazowa - 0,5%	915	292	48	95	1.350

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

w tysiącach złotych	Nota	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:		62.345	42.793
- wobec jednostek powiązanych	27,1	47.992	33.785
Zobowiązania z tytułu cash pool		3	-
Zobowiązania inwestycyjne, w tym:		27.088	199
- wobec jednostek powiązanych	27,1	19.487	-
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:		2.888	2.536
- wobec jednostek powiązanych		2.392	2.291
Zobowiązania z tytułu pożyczek, w tym:		154	-
- wobec jednostek powiązanych		154	-
Zobowiązania wobec ubezpieczycieli		-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:		505	131
- wobec jednostek pow	27,1	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu pożyczek, w tym:		40.732	-
- wobec jednostek powiązanych		40.732	-
Zobowiązania z tytułu leasingu, w tym:		2.977	5.259
- wobec jednostek powiązanych		431	2.757
Razem zobowiązania finansowe		136.692	50.918
Krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe			
Zobowiązania budżetowe inne niż podatek dochodowy w tym :		2.963	2.925
- zobowiązania z tytułu akcyzy		751	776
- zobowiązania budżetowe pozostałe		30	28
- zobowiązania wobec ZUS		1.531	1.605
- zobowiązania PIT		651	516
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		3.970	4.186
Zaliczki otrzymane na dostawy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (fakturowane wpłaty)		4.457	926
Razem zobowiązania niefinansowe		11.390	8.037
Razem		148.082	58.955
Część długoterminowa		43.709	5.259
Część krótkoterminowa w tym:		104.373	53.696
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,		62.345	42.793
- pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		42.028	10.903

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 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w Nocie 24.2 Dodatkowych informacji i objaśnień.

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2021 oraz na dzień 31 grudnia 2020 została przedstawiona w Nocie 24.4 Dodatkowych informacji i objaśnień.

22.1 Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu

LOTOS Oil Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za 2021 rok
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.	5.259,00	2.536,00	7.795,00
Zmiany w roku			
Nowe umowy leasingu	-	760,00	760,00
Zmiany warunków umów leasingu	-	72,00	72,00
Wydatki na spłatę rat leasingowych	-	(2.760,00)	(2.760,00)
Reklasyfikacja	(2.282,00)	2.282,00	0,00
Stan na dzień 31 grudnia 2021r.	2.977,00	2.890,00	5.867,00

	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
Wydatki na spłatę rat leasingowych	-	(2.290)	(2.290)
Reklasyfikacja	(1.652)	1.652	-
Stan na dzień 31 grudnia 2020 r.	5.259	2.536	7.795

Wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu w roku 2021 i 2020.

Rok 2021

Koszty odsetek (ujęte w kosztach finansowych)	318
Koszty związane z krótkoterminowymi umowami leasingowymi (ujęte w usługach obcych)	2.933
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)	67
Koszty leasingu razem	3.318

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

23. Instrumenty finansowe

W Spółce jako instrumenty finansowe występują należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i aktywa finansowe z tytułu cash pool, środki pieniężne oraz zobowiązania finansowe w tym pożyczki. W Spółce występują też pochodne instrumenty finansowe, są to umowy swap walutowe, które należą do kategorii zobowiązań finansowych przeznaczone do obrotu wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowa cash pooling oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe oraz pożyczki. 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.

23.1 Wartość bilansowa

31 grudnia 2021	Kategorie instrumentów finansowych			Razem
	N o t a	Pożyczki i należności wyceniane zgodnie z MSSF9, Pochodne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
w tysiącach złotych				
Klasy instrumentów finansowych				
Aktywa finansowe		125.920	-	125.920
Należności z tytułu dostaw i usług	14	93.266	-	93.266
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	13.167	-	13.167
Aktywa z tytułu cash pool	14	19.095	-	19.095
Pozostałe aktywa finansowe	14	288	-	288
Pochodne instrumenty finansowe		104	-	104
Zobowiązania finansowe		-	136.692	136.692
Cash pool	20	-	3	3
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	-	62.345	62.345
Zob z tyt. pożyczek	22	-	40.887	40.887
- część długoterminowa		-	40.732	40.732
- część krótkoterminowa		-	155	155
Pochodne instrumenty finansowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	33.457	33.457
Razem		125.920	136.692	262.612

31 grudnia 2020	Kategorie instrumentów finansowych			Razem
	N o t a	Pożyczki i należności wyceniane zgodnie z MSSF9, Pochodne instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	
w tysiącach złotych				
Klasy instrumentów finansowych				
Aktywa finansowe		124.888	-	124.888
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	14	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	14	58.337	-	58.337
Zobowiązania finansowe		-	50.918	50.918
Cash pool	20	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	-	42.793	42.793
Zob z tyt. pożyczek	22	-	-	-
- część długoterminowa		-	-	-
- część krótkoterminowa		-	-	-
Pochodne instrumenty finansowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	8.125	8.125
Razem		124.888	50.918	175.806

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości księgowej poza wartością umów swap walutowy, których wartość godziwa ustalana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku gdy wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (obserwowane są ceny rynkowe nieskorygowane) lub pośrednio (obserwowane są dane bazujące na cenach rynkowych) –

poziom 2 wyceny. Wycena pochodnych instrumentów finansowych jest ujmowana w aktywach lub zobowiązaniach finansowych jako różnica wartości bieżącej do wartości księgowej.

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

za rok zakończony 31 grudnia 2021	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		33	1.687	(11)	1.709
Należności z tytułu dostaw i usług	9,6	9	749	(11)	747
Odsetki cash pool-zrealizowane	9,6	13	-	-	13
Odsetki cash pool-niezrealizowane	9,6	5	-	-	5
Środki pieniężne zrealizowane	9,6	6	1.065	-	1.071
Środki pieniężne niezrealizowane	9,6	-	(127)	-	(127)
Zobowiązania finansowe		(403)	(582)	-	(985)
Pożyczki	9,7	(22)	-	-	(22)
Odsetki cash pool zrealizowane	9,7	(29)	-	-	(29)
Odsetki cash pool niezrealizowane	9,7	(3)	-	-	(3)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9,7	(9)	(484)	-	(493)
Zobowiązania inwestycyjne	9,7	-	(98)	-	(98)
Zobowiązania z tytułu leasingu	9,7	(340)	-	-	(340)
Razem		(370)	1.105	(11)	724

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
Aktywa cash pool-zrealizowane	9,6	80	-	-	80
Aktywa cash pool-niezrealizowane	9,6	(16)	-	-	(16)
Środki pieniężne zrealizowane	9,6	4	367	-	371
Środki pieniężne niezrealizowane	9,6	-	102	-	102
Zobowiązania finansowe		(392)	(293)	-	(685)
Kredyty	9,7	-	-	-	-
Zobowiązania cash pool zrealizowane	9,7	-	-	-	-
Zobowiązania cash pool niezrealizowane	9,7	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9,7	(9)	(293)	-	(302)
Zobowiązania z tytułu leasingu	9,7	(383)	-	-	(383)
Zobowiązania inwestycyjne	9,7	-	-	-	-
Razem		(309)	2.569	47	2.307

24. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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 w celach spekulacyjnych 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.

24.1 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.

24.2 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.

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut

31 grudnia 2021	Nota	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN na dzień bilansowy	Zmiana kursu -wpływ na wynik roku			
			8,5%	5,575%	-8,5%	-5,575%
			USD	EUR	USD	EUR
w tysiącach złotych						
Aktywa finansowe		67.168	13.482	28.604	(13.482)	(28.604)
Należności z tytułu dostaw	14	53.769	10.257	23.249	(10.257)	(23.249)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	13.399	3.225	5.355	(3.225)	(5.355)
Zobowiązania finansowe		12.790	5	7.131	(5)	(7.131)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	5.522	5	3.079	(5)	(3.079)
Zobowiązania inwestycyjne	22	7.268	-	4.052	-	(4.052)
Razem		79.958	13.487	35.735	(13.487)	(35.735)
Korekta o podatek dochodowy		-	(2.563)	(6.790)	2.563	6.790
Razem wpływ na wynik		-	10.924	28.945	(10.924)	(28.945)

31 grudnia 2020	Nota	Wartość bilansowa w walucie przeliczona na PLN na dzień bilansowy	Zmiana kursu -wpływ na wynik roku			
			+9,95 %	5,512%	-9,95%	-5512%
			USD	EUR	USD	EUR
w tysiącach złotych						
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	-	(877)	-	877
Razem		40.512	6.535	15.938	(6.535)	(15.938)
Korekta o podatek dochodowy		-	-	-	-	-
Razem wpływ na wynik		-	6.535	15.938	(6.535)	(15.938)

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 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020

Na dzień 31 grudnia 2021 wpływ ten, skalkulowano na podstawie wskaźnika rocznej implikowanej zmienności kursów walut wynoszących 8,5% dla kursu USD/PLN i 5,575% dla kursu EUR/PLN - stosowanych dla potrzeb skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LOTOS. W roku 2020 odpowiednio 9,95% i 5,512%.

24.3 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 20 tj. zobowiązania i tytułu cash pool, ryzyko stopy procentowej ocenia się jako niskie.

Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe związane ze zmianami stóp procentowych

31 grudnia 2021 w tysiącach złotych	Nota	Wartość bilansowa	Zmiana procentowa	
			+0,36%	-0,36%
Aktywa finansowe, w tym:		32.262	1.161	(1.161)
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	13.167	474	(474)
- aktywa cash pool	14	19.095	687	(687)
Zobowiązania finansowe, w tym:		3	-	-
- cash pool	20	3	1	(1)
- pożyczki	22	40.887	1.471	(1.471)
Razem		32.265	1.161	(1.161)
Korekta o podatek dochodowy			(220)	220
Razem wpływ na wynik			941	(941)

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	14	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)

Analiza wrażliwości przedstawiona powyżej pokazuje wpływ na zmiany wartości bilansowych wraz z wpływem na wynik na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku przy założeniu zmiany stopy procentowej a wszystkich innych zmiennych na poziomie stałym. Zmiany stopy procentowej o 0,36 % w roku 2021 – oraz 0,37 % w roku 2020 (in plus oraz in minus) wynika z przyjęcia od roku 2015 wskaźników stosowanych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LOTOS .

24.4 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.

LOTOS Oil Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok 2021
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku.

31 grudnia 2021	Nota	Wartość bilansowa	Kontraktowe przepływy pieniężne	Do 6 miesięcy	pow 12 miesięcy
w tysiącach złotych					
Cash pool	20	3	3	3	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	62.345	62.345	62.345	-
Zobowiązania inwestycyjne	22	27.088	27.088	27.088	-
Zobowiązania z tytułu pożyczek	22	40.887	40.887	154	40.733
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	505	505	505	-
Razem		130.828	130.828	90.095	40.733

31 grudnia 2020	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	42.793	42.793	42.793	-
Zobowiązania inwestycyjne	22	199	199	199	-
Zobowiązania z tytułu pożyczek	22	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	131	131	131	-
Razem		43.123	43.123	43.123	-

24.5 Ryzyko kredytowe

W zakresie zarządzania ryzykiem kredytowym partnerów transakcji handlowych Spółka LOTOS Oil poddaje wszystkich klientów, którzy wnioskuje o przyznanie limitów kredytowych procedurze 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 wynosiła:

w tysiącach złotych	Nota	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Należności z tytułu dostaw i usług	14	93.266	63.110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	13.167	3.441
Aktywa z tytułu cash pool	14	19.095	58.066
Pozostałe aktywa finansowe:	14	392	271
Razem		125.920	124.888

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 9.5 i 14.1 .

Analiza pod kątem koncentracji ryzyka kredytowego w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w Nocie 14.1.

LOTOS Oil Sp. z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok 2021
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Analiza wiekowania należności przeterminowanych w przypadku, których nie nastąpiła utrata wartości na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przedstawiona w Nocie 14.1.

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, pożyczki i zobowiązania z tytułu cash pool, pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony	za rok zakończony
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Cash pool	20	3	-
Pożyczki otrzymane	20	40.887	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	(13.167)	(3.441)
Zadłużenie netto		27.723	(3.441)
Kapitał własny razem		136.201	127.325
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego		0,20	(0,03)

26. Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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 2021 roku rozpoznane i policzalne ryzyka podatkowe według oceny Spółki nie występują.

26.2 Pozostałe zobowiązania warunkowe

Zabezpieczenia wobec Urzędu Celnego

1. Dnia 30 kwietnia 2020 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 01.05.2020 do 15.05.2021 rok. Weksel został złożony do kolejnego zabezpieczenia.
2. Dnia 15 maja 2021 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 16.05.2021 do 15.05.2022 rok.

Razem zobowiązania warunkowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszą 10 000 tys. złotych.

27. Informacje o podmiotach powiązanych

27.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

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 powiązanymi są zawierane na typowych warunkach rynkowych.

Wykaz transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez podmiot dominujący.

w tysiącach złotych	Nota	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Sprzedaż, w tym:		8.116	5.663
- przychody ze sprzedaży	9,1	8.111	5.663
- pozostałe przychody operacyjne		5	-
Zakupy, w tym:		724.022	359.547
- zakupy operacyjne		724.022	359.547
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	12	-	-
Zakupy rzeczowych aktywów trwałych	12	15.843	-
Przychody finansowe, w tym:	9,3	18	64
- odsetki cash pool		18	64
Koszty finansowe, w tym:		211	267
- odsetki od zobowiązań z tyt. dostaw robót i usług	9,3	9	8
- odsetki cash pool		31	-
- odsetki leasing finansowy		171	259
Należności z tyt. dostaw robót i usług	14	1.303	791
Aktywa z tytułu cash pool	14	19.095	58.066
Pozostałe należności		9	9
Zobowiązania z tyt. dostaw robót i usług	22	47.992	33.785
Zobowiązania inwestycyjne		19.486	-
Zobowiązania z tyt. leasingu		2.823	5.048
Zobowiązania z tyt. dywidendy		-	-
Zobowiązania z tytułu cash pool	20	3	-

Transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez Skarb Państwa

W roku 2021, jak i w roku 2020, Spółka LOTOS Oil przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi poprzez Skarb Państwa, których łączna wartość nie była istotna.

27.2 Podmiot sprawujący kontrolę nad Spółką

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku Skarb Państwa posiadał 53,19% Kapitału Akcyjnego, jak i na dzień 31 grudnia 2020 roku Skarb Państwa posiadał 53,19% Kapitału Akcyjnego.

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

Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Zarząd		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze wypłacone (wynagrodzenia), w tym:	1.789	787
- wypłacona nagroda roczna	570 ⁽¹⁾	394 ⁽²⁾
- wypłacona nagroda jubileuszowa	-	-
Rada Nadzorcza		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia)	405	363
Razem wynagrodzenie wypłacone i należne⁽³⁾	2.194	1.150

⁽¹⁾ Wypłacone w 2021 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2020.

⁽²⁾ Wypłacone w 2020 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2019.

Pozostałe świadczenia pracownicze wobec członków Zarządu i Rady Nadzorczej:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zarząd		
Zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych i świadczeń po okresie zatrudnienia	- ⁽¹⁾	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nagrody rocznej ⁽²⁾	709	407
Razem zobowiązania	709	407

⁽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 2021 oraz 2020 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 związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, bądź z innymi osobami, z którymi mają osobiste powiązania ze Spółką.

27.4 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 2021	za rok zakończony 31 grudnia 2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wypłacone wynagrodzenia), w tym:	2.116	1.666
- wypłacona nagroda roczna	383 ⁽¹⁾	288 ⁽²⁾
- wypłacona nagroda jubileuszowa	73	42

⁽¹⁾ Wypłacone w 2021 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2020.

⁽²⁾ Wypłacone w 2020 roku wynagrodzenie z tytułu nagrody rocznej za rok 2019.

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

w tysiącach złotych	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych i świadczeń po okresie zatrudnienia	964	791
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu nagrody rocznej	336	276
Razem zobowiązania	1.300	1.067

W roku 2021 oraz 2020 Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze członkom głównej kadry kierowniczej.

28. Istotne zdarzenia następujące po dniu kończącym okres sprawozdawczy

W dniu 24 lutego 2022 roku Rosja rozpoczęła konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy. W ocenie Spółki na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, obecna sytuacja geopolityczna nie wpływa w istotny sposób na wycenę aktywów, pasywów czy wyniki finansowe Spółki za rok 2021.

W związku z zawieszeniem współpracy z partnerami z Rosji i Białorusi oraz ogłoszeniem przez bank centralny Ukrainy moratorium na realizowanie płatności zagranicznych Spółka spodziewa się spadku sprzedaży wyrobów gotowych na rynki objęte działaniami wojennymi. Jednocześnie Spółka planuje wzmożyć swoją aktywność na innych rynkach eksportowych maksymalizując proces poszukiwań nowych klientów oraz zwiększając sprzedaży na innych kontynentach. Dodatkowo tworzona jest baza firm, które do tej pory produkowały w Rosji, na Ukrainie i Białorusi oraz zaopatrywały się w środki smarne w tych krajach w celu prowadzenia rozmów do przejścia istniejących sieci sprzedaży.

Z uwagi na to, że Spółka praktycznie wszystkie kontrakty terminowe na sprzedaż towarów zawarła z klientami z Europy Zachodniej, Europy Południowej i klientami krajowymi, to nie spodziewa się zauważalnego wpływu konfliktu zbrojnego na sprzedaż olejów bazowych i plastyfikatorów. Natomiast przewiduje zwiększone odbiory od klientów, którzy nie będą mieli dostępu do surowca rosyjskiego.

W obszarze dystrybucji Spółka przewiduje wzrost stawek za fracht oraz zakłócenia logistyczne w rejonach objętych działaniami wojennymi. Wobec tego analizowane są możliwości przejścia z klientami na dostawy kolejowe lub intermodalne oraz na transport oferowany przez dostawców surowców.

Spółka LOTOS OIL zasadniczo nie dokonuje zakupów towarów i materiałów od podmiotów rosyjskich, białoruskich i ukraińskich, dlatego nie przewiduje istotnych zakłóceń w tym obszarze, ewentualne zgłaszane przez dostawców ograniczenia w dostępności surowców będą powodowały konieczność wykorzystania alternatywnych receptur i zakup innych dostępnych na rynku surowców. W wyniku sankcji nałożonych na Rosję i Białoruś może dojść do wahań cen surowców i walut na rynku. Wahania te mogą mieć wpływ na ceny zakupu i sprzedaży realizowane przez Spółkę, wpływ ten nie jest możliwy do oszacowania na dzień sprawozdania, przy czym Spółka mając tego świadomość, dopełni wszelkich starań aby zarządzać tym ryzykiem w optymalny sposób.

Wobec powyższego, Spółka nie przewiduje w przyszłości (obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia kończącego okres sprawozdawczy) zagrożenia braku kontynuacji działalności spowodowanej skutkami konfliktu w postaci istotnej utraty przychodów, braku możliwości dotrzymania istotnych zobowiązań umownych oraz innych wskazujących na utratę płynności, wypłacalności, czy też zapewnienia ciągłości operacyjnej.

29. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 18 marca 2022 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
Kierownik ds. spraw obsługi finansowo księgowej LOTOS Oil Grupa Lotos S.A.	
	Jakub Szymański