

1. Identyfikator podatkowy NIP	2. Numer KRS	
NIP 8 8 4 2 6 7 6 2 2 2	KRS 0 0 0 0 3 7 1 1 2 8	

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Data sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego		06.10.2020	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01.01.2019	Data do	31.12.2019
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
P_1	Informacje podstawowe o jednostce dominującej		
Nazwa (firma)			
ONICO SA W RESTRUKTURYZACJI			
Siedziba			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA	Miejscowość	WARSZAWA
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej			
4671Z SPRZEDAŻ HURTOWA PALIW I PRODUKTÓW POCHODNYCH			

P_2 Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Alpetrol sp. z o. o., Doletra GmbH Utting am Ammersee Geschäftsanschrift, Grupa Most Wanted! sp. z o.o., Onico Warszawa S.A.

Przedmiot działalności

SPRZEDAŻ PRODUKTÓW ROPOPOCHODNYCH, USŁUGI PRZEŁADUNKOWE, USŁUGI SZKOLENIOWE I REKRUTACYJNE

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00 %
---	----------

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym <i>(opcjonalnie)</i>	100,00 %
---	----------

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją

Alpetrol sp. z o. o. 00-586 Warszawa, ul. Flory 3/2 - 100%, Doletra GmbH Utting am Ammersee Geschäftsanschrift Claus-Bastian-Straße 7, 86919 Utting am Ammersee, Niemcy - 100%, Grupa Most Wanted! sp. z o.o. 00-586 Warszawa, ul. Flory 3/2 - 60%, Onico Warszawa S.A. 00-586 Warszawa, ul. Flory 3/1 - 95%

P.3 Informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym (*opcjonalnie*)

Konsolidacja ma na celu przedstawienie majątku, sytuacji finansowej oraz wyników finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy, tak jakby była to jedna jednostka. Jednostką dominującą jest jednostka gospodarcza posiadająca jedną lub więcej jednostek zależnych.

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Przyjmuje się, że kontrola jest sprawowana przez jednostkę dominującą, jeżeli:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio przez udziały więcej niż połowę praw głosu w jednostce zależnej, także na podstawie porozumień z innymi udziałowcami, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki zależnej na mocy statutu lub umowy, lub
- posiada zdolność powoływania i odwoływania większości członków zarządu jednostki zależnej, lub
- dysponuje większością głosów na posiedzeniu zarządu jednostki zależnej.

Jednostki zależne to jednostki, w odniesieniu do których spółka dominująca ma zdolność do kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu osiągnięcia korzyści z działalności prowadzonej przez podległe jednostki.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od/do momentu przejęcia lub utraty nad nimi kontroli przez spółkę dominującą.

Jednostki współzależne to jednostki, które są współkontrolowane przez spółkę dominującą na podstawie zawartej z innymi udziałowcami umowy, umowy spółki lub statutu.

Jednostki współzależne podlegają konsolidacji metodą proporcjonalną od/do momentu uzyskania lub utraty nad nimi współkontroli przez jednostkę dominującą.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani współzależną. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

Wartość firmy stanowi nadwyżkę między ceną nabycia określonej jednostki podporządkowanej, a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Wartość firmy jednostek zależnych podlega amortyzacji metodą liniową w okresie 5 lat.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się testu na utratę wartości. W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

P_4 Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane (*opcjonalnie*)

Nazwa (firma) i siedziba jednostki, w której jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki innej niż jednostki podporządkowane

Wysokość kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek w wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany) (*opcjonalnie*)

Udział w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy	%
--	---

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym (<i>opcjonalnie</i>)	%
---	---

Nazwa (firma) i siedziba jednostki podporządkowanej wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie objęto konsolidacją spółek: Cornelia Chemicals sp. z o.o., Coraxa SA, Onico Trade Mark sp. z o.o. , Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A., Dentool Sp. z o.o., Yeko S.A, Healthcare & Medical Project. Spółka nabyła akcje spółki Seed Labs w celu odsprzedaży i są one wyłączone z konsolidacji

Podstawa prawna oraz uzasadnienie dokonania wyłączenia

Spółka dominująca, jako kryterium wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stosuje kryterium istotności zgodnie z art. art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek

0,00 %

Nazwy (firmy) i siedziby jednostek podporządkowanych posiadających zaangażowanie w kapitale jednostki wyłączonej ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego (opcjonalnie)

P_6	<p>Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony <i>(opcjonalnie)</i></p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 107 1468 159">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 159 1468 286"> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 286 1468 338">Czas trwania jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 338 1468 797"> Data od Data do </td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Czas trwania jednostki powiązanej	Data od Data do	
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej						
Czas trwania jednostki powiązanej						
Data od Data do						
P_7	<p>Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym</p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 853 794 898">Data od 01.01.2019</td> <td data-bbox="794 853 1468 898">Data do 31.12.2019</td> </tr> </table>	Data od 01.01.2019	Data do 31.12.2019			
Data od 01.01.2019	Data do 31.12.2019					
	<p>Wykaz jednostek powiązanych których lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniami finansowymi są różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym <i>(opcjonalnie)</i></p> <table border="1"> <tr> <td data-bbox="194 981 1468 1032">Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1032 1468 1160"> </td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1160 1468 1211">Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej</td> </tr> <tr> <td data-bbox="194 1211 794 1256">Data od</td> <td data-bbox="794 1211 1468 1256">Data do</td> </tr> </table>	Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej		Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	Data od	Data do
Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej						
Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej						
Data od	Data do					

P_8	<p>Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</p> <p><input type="checkbox"/> sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</p>
P_9	<p>Założenie kontynuacji działalności</p> <p>Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności</p> <p><input type="checkbox"/> tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) <input checked="" type="checkbox"/> nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)</p> <p>Opis okoliczności zagrożenia kontynuowania działalności</p> <p>Spółka jest w postępowaniu restrukturyzacyjnym i realizuje plan restrukturyzacyjny ukierunkowany na prowadzenie działalności operacyjnej i realizację zawartego w przyszłości układu z wierzycielami. Obecnie spółka prowadzi działalność operacyjną w zakresie sprzedaży paliw (LPG) oraz świadczenia usług przeładunkowych. Spółka dąży do jak największego wykorzystania zdolności operacyjnych terminali w Gdyni i Narewce by odbudować pozycję rynkową.</p>
P_10	<p>Informacja czy sprawozdania finansowe jednostek powiązanych są sporządzone po połączeniu spółek <i>(opcjonalnie)</i></p> <p>Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej</p> <p>W przypadku sprawozdania finansowego jednostki powiązanej sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek</p> <p><input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie</p> <p>Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)</p>

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Konsolidacja ma na celu przedstawienie majątku, sytuacji finansowej oraz wyników finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy, tak jakby była to jedna jednostka. Jednostką dominującą jest jednostka gospodarcza posiadająca jedną lub więcej jednostek zależnych.

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Przyjmuje się, że kontrola jest sprawowana przez jednostkę dominującą, jeżeli:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio przez udziały więcej niż połowę praw głosu w jednostce zależnej, także na podstawie porozumień z innymi udziałowcami, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub

- posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki zależnej na mocy statutu lub umowy,

- posiada zdolność powoływania i odwoływania większości członków zarządu jednostki zależnej, lub

- dysponuje większością głosów na posiedzeniu zarządu jednostki zależnej.

Jednostki zależne to jednostki, w odniesieniu do których spółka dominująca ma zdolność do kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu osiągnięcia korzyści z działalności prowadzonej przez podległe jednostki.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od/do momentu przejścia lub utraty nad nimi kontroli przez spółkę dominującą.

Jednostki współzależne to jednostki, które są współkontrolowane przez spółkę dominującą na podstawie zawartej z innymi udziałowcami umowy, umowy spółki lub statutu.

Jednostki współzależne podlegają konsolidacji metodą proporcjonalną od/do momentu uzyskania lub utraty nad nimi współkontroli przez jednostkę dominującą.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani współzależną. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

Wartość firmy stanowi nadwyżkę między ceną nabycia określonej jednostki podporządkowanej, a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Wartość firmy jednostek zależnych podlega amortyzacji metodą liniową w okresie 5 lat.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się testu na utratę wartości. W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

Omówienie zasady grupowania operacji gospodarczych

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Przyjmuje się, że kontrola jest sprawowana przez jednostkę dominującą, jeżeli:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio przez udziały więcej niż połowę praw głosu w jednostce zależnej, także na podstawie porozumień z innymi udziałowcami, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki zależnej na mocy statutu lub umowy,
- posiada zdolność powoływania i odwoływania większości członków zarządu jednostki zależnej, lub
- dysponuje większością głosów na posiedzeniu zarządu jednostki zależnej.

Jednostki zależne to jednostki, w odniesieniu do których spółka dominująca ma zdolność do kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu osiągnięcia korzyści z działalności prowadzonej przez podległe jednostki.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od/do momentu przejęcia lub utraty nad nimi kontroli przez spółkę dominującą.

Jednostki współzależne to jednostki, które są współkontrolowane przez spółkę dominującą na podstawie zawartej z innymi udziałowcami umowy, umowy spółki lub statutu.

Jednostki współzależne podlegają konsolidacji metodą proporcjonalną od/do momentu uzyskania lub utraty nad nimi współkontroli przez jednostkę dominującą.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani współzależną. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

Omówienie metody wyceny aktywów i pasywów

a. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmują się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz o amortyzację przeprowadzaną według stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

b. Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmują się w księgach w wysokości cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Istotne remonty zwiększają wartość środka trwałego. Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowanego składnika aktywów ujmowane powinny być jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia w momencie ich poniesienia. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania metodą liniową. Amortyzacja naliczana jest przy zastosowaniu stawek zgodnych ze stosowanymi przez przepisy podatkowe. Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w 100%, w chwili wydania ich do użytkowania.

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych dokonuje się na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby dokonuje się ich korekty.

c. Inwestycje długoterminowe w nieruchomości i aktywa finansowe

Udziały i akcje w podmiotach podporządkowanych wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Udziały i akcje w podmiotach powiązanych, innych niż podporządkowane oraz w jednostkach pozostałych wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli jednak dla takich akcji lub udziałów nie można w wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej, to wycenia się je w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Inne papiery wartościowe, dla których istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym lub - w razie jej braku - dla których można wiarygodnie ustalić ich wartość godziwą, wycenia się w cenie rynkowej lub inaczej ustalonej wartości godziwej. Jeżeli jednak nie można w wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej - wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

Spółka realizuje z innym podmiotem wspólne przedsięwzięcie. Nakłady na nie ponoszone są ujmowane jako inne długoterminowe inwestycje i wyceniane metodą praw własności.

d. Rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością spółka dokonuje zabezpieczeń przed ryzykiem finansowym, związanym ze zmianami kursów walut poprzez zawieranie terminowych transakcji walutowych (forward) oraz transakcji swap na ceny towarów. Spółka na dzień bilansowy nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń. Instrumenty zabezpieczające są wyceniane na dzień bilansowy.

e. Leasing

Umowy leasingu operacyjnego klasyfikuje się jako leasing finansowy. Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez szacowany okres użytkowania środka trwałego.

f. Zapasy

Produkcja w toku - produkcja w toku jest wyceniana na podstawie kosztów bezpośrednich.

Produkty gotowe - produkty gotowe wyceniane są według kosztu wytworzenia.

Towary - towary wyceniane są według ceny zakupu, w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym, metoda rozchodu Fifo.

g. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Należności i roszczenia w walutach obcych wykazuje się w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

h. Należności i udzielone pożyczki w złotych polskich.

Należności i udzielone pożyczki w złotych polskich wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Co najmniej na koniec każdego kwartału podlegają one analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

i. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Przez krótkoterminowe inwestycje należy rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Do ekwiwalentów środków trwałych należy zaliczyć lokaty, weksle obce, czeki, obligacje. Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie zalicza się krótkoterminowych kredytów w rachunkach bieżących oraz krótkoterminowych inwestycji w akcje.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie NBP na ten dzień.

j. Rozliczenia międzyokresowe

W pozycji bilansowej „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywana jest aktywowana kwota wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnego okresu sprawozdawczego.

k. Kapitały

Kapitały własne ujmują się w księgach z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i statutem jednostki, wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości ustalonej w statucie Spółki, wpisanej do rejestru sądowego. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady ujmują się jako należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzy nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

l. Rezerwy

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej.

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zmniejszają koszty podstawowej działalności operacyjnej albo odpowiednio zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego, które koszty zostały wcześniej obciążone tworząc rezerwę.

m. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe są prezentowane w rezerwach lub w zobowiązaniach w zależności od ich charakteru.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią zobowiązania do zapłaty za dostawę lub usługę, które nie zostały jeszcze zafakturowane i są prezentowane w zobowiązaniach z tytułu dostaw. Naliczone przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (rezerwy na premie, niewykorzystane urlopy) są prezentowane w rezerwach.

n. Kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmują się początkowo według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

o. Zobowiązania finansowe

Ujmowane są tu zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (emitowane obligacje) oraz inne zobowiązania finansowe (leasingi klasyfikowane jako finansowe).

p. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

q. Przychody i koszty

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i materiałów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przyjęte zasady ujmowania kosztów rachunkowych są tożsame z zasadami ujmowania kosztów uzyskania przychodów; do przychodów ze sprzedaży są w sposób bezpośredni przyporządkowywane odpowiadające im koszty, a następnie przychody i koszty pośrednie.

r. Podatki

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 w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyceniane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

s. Podatek odroczony

W związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje podatek odroczony, który jest wyceniany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyceniany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

t. Walutą funkcjonalną jest złoty. Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w złotych polskich. Sprawozdanie jednostki zależnej Coraxa SA zostało przeliczone na walutę polską według zasady: rachunek zysków i strat według średniego kursu NBP na koniec miesiąca okresu, bilans wg kursu na 29.12.2018 roku.

Omówienie dokonywania amortyzacji

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania metodą liniową. Amortyzacja naliczana jest przy zastosowaniu stawek zgodnych ze stosowanymi przez przepisy podatkowe. Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w 100%, w chwili wydania ich do użytkowania.

Omówienie ustalenia wyniku finansowego

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i materiałów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przyjęte zasady ujmowania kosztów rachunkowych są tożsame z zasadami ujmowania kosztów uzyskania przychodów; do przychodów ze sprzedaży są w sposób bezpośredni przyporządkowywane odpowiadające im koszty, a następnie przychody i koszty pośrednie.

Omówienie zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości

Pozostałe *(opcjonalnie)*

P_12 Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

Nie wystąpiły

P_13 Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka dominująca, jako kryterium wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stosuje kryterium istotności zgodnie z art. art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości

SKONSOLIDOWANY
BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018			rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Aktywa trwałe	30 662 778,66	52 340 728,16	A	Kapitał (fundusz) własny	-75 392 137,19	7 957 136,06
I	Wartości niematerialne i prawne	4 749,11	23 794,47	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	148 405,20	148 405,20
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	60 449 060,46	60 392 932,86
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 749,11	23 794,47	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	174 800,00	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwe, w tym:	2 148 000,00	2 148 000,00
1	Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	174 800,00		– tworzone zgodnie z umową/statutem spółki	0,00	0,00
2	Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00	V	Różnice kursowe z przeliczenia	-159 339,64	-13 212,51
III	Rzeczowe aktywa trwałe	30 216 264,85	32 229 494,64	VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 268 764,44	-34 453 668,66
1	Środki trwałe	29 904 631,76	31 745 784,20	VII	Zysk (strata) netto	-84 709 498,77	-20 265 320,83
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	6 161 549,16	5 692 119,97	VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 712 349,06	18 377 510,49	B	Kapitały mniejszości	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 898 645,74	4 705 606,64	C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
d)	środki transportu	1 072 163,27	2 880 941,26	I	Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	59 924,53	89 605,84	II	Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	153 595,45	295 672,80	D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	185 088 192,97	389 821 852,56
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	158 037,64	188 037,64	I	Rezerwy na zobowiązania	3 421 829,92	8 169 798,00
IV	Należności długoterminowe	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	183 824,00	8 169 798,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	0,00
V	Inwestycje długoterminowe	212 671,70	11 876 971,05	3	Pozostałe rezerwy	3 238 005,92	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– krótkoterminowe	3 238 005,92	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	212 671,70	11 876 971,05	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	26 024 282,10
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	212 671,70	6 097 471,04	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	7 646 634,38

	– udziały lub akcje	212 671,70	6 097 471,04	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	18 377 647,72
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	9 865 000,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	8 185 000,00
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	327 647,72
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	175 265 768,48	352 101 403,46
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1 191 289,18	7 621 502,95
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	100 001,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	159 354,90	1 925 607,28
	– udziały lub akcje	0,00	100 001,00		– do 12 miesięcy	159 354,90	1 925 607,28
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	1 031 934,28	5 695 895,67
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	0,00	5 679 499,01	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	5 679 499,01	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	174 074 479,30	344 479 900,51
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	67 249 061,91	166 462 542,26
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	229 093,00	8 035 668,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	33 337,02
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	229 093,00	8 035 668,00	c)	inne zobowiązania finansowe	821 738,57	46 967 056,25
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	72 286 568,08	72 274 126,62
B	Aktywa obrotowe	79 033 277,12	345 438 260,46		– do 12 miesięcy	72 286 568,08	72 274 126,62
I	Zapasy	29 824 084,35	173 425 457,02		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	208 485,16	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	32 643 335,30	57 933 898,43
4	Towary	29 802 982,99	149 769 400,59	h)	z tytułu wynagrodzeń	85 133,47	366 338,61
5	Zaliczki na dostawy i usługi	21 101,36	23 656 056,43	i)	inne	780 156,81	442 601,32
II	Należności krótkoterminowe	29 584 618,46	144 841 941,27	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	1 362 875,01	1 334 307,73	IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 400 594,57	3 526 369,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	772 570,32	367 783,72	1	Ujemna wartość firmy	2 158 774,93	2 687 619,05
	– do 12 miesięcy	772 570,32	367 783,72	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 241 819,64	838 749,95
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
b)	inne	590 304,69	966 524,01		– krótkoterminowe	4 241 819,64	838 749,95
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00				

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00			
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00			
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	inne	0,00	0,00			
3	Należności od pozostałych jednostek	28 221 743,45	143 507 633,54			
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 616 667,17	103 944 702,52			
	– do 12 miesięcy	18 616 667,17	103 944 702,52			
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 398 148,39	9 776 048,77			
c)	inne	5 206 927,89	29 786 882,25			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	11 067 042,45	24 091 713,40			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 067 042,45	24 091 713,40			
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	26 300,00	14 845 350,23			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	26 300,00	14 845 350,23			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c)	w pozostałych jednostkach	5 172 077,17	7 782 371,88			
	– udziały lub akcje	5 168 331,36	7 767 224,69			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	3 745,81	15 147,19			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 868 665,28	1 463 991,29			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 776 181,95	1 315 388,72			
	– inne środki pieniężne	92 483,33	148 602,57			
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 557 531,86	3 079 148,77			
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	109 696 055,78	397 778 988,62			
	PASYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	109 696 055,78	397 778 988,62			

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 298 157 766,97	2 963 722 920,31
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 287 949,25	5 962 098,92
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 291 869 817,72	2 957 760 821,39
B	Koszty działalności operacyjnej	1 291 413 327,44	2 945 309 281,21
I	Amortyzacja	2 837 836,30	2 582 412,83
II	Zużycie materiałów i energii	1 194 175,84	2 094 296,67
III	Usługi obce	68 306 835,35	119 601 655,20
IV	Podatki i opłaty, w tym:	349 238 192,61	688 098 401,05
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	8 431 642,42	9 002 473,25
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 701 239,88	2 706 319,06
	– emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	1 145 839,98	1 318 196,82
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	858 557 565,06	2 119 905 526,33
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	6 744 439,53	18 413 639,10
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 290 807,89	1 694 626,27
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	32 095,27
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	4 290 807,89	1 662 531,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	57 056 207,55	13 096 509,62
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	592 113,87	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	49 140 211,65	11 325 030,28
III	Inne koszty operacyjne	7 323 882,03	1 771 479,34
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-46 020 960,13	7 011 755,75
G	Przychody finansowe	6 242 730,07	7 402 744,11
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	629 572,87	189 000,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	629 572,87	189 000,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	831 113,86	805 987,74
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	4 781 975,77	4 651,39
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	149 717,62
V	Inne	67,57	6 253 387,36
H	Koszty finansowe	45 110 667,71	35 969 081,02
I	Odsetki, w tym:	10 074 370,11	10 370 648,70
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	12 312 904,34	1 080 000,00
IV	Inne	22 723 393,26	24 518 432,32

I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H +/- I)	-84 888 897,77	-21 554 581,16
K	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis wartości firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis wartości firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
L	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N	Zysk (strata) brutto (J – K + L +/- M)	-84 888 897,77	-21 554 581,16
O	Podatek dochodowy	-179 399,00	-1 289 260,32
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R	Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
S	Zysk (strata) netto (N – O – P +/- R)	-84 709 498,77	-20 265 320,84

SKONSOLIDOWANE
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 957 136,06	65 817 374,04
	- korekty błędów	0,00	-35 846 467,09
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	7 957 136,06	29 970 906,95
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	148 405,20	144 600,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	3 805,20
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	3 805,20
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	3 805,20
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	148 405,20	148 405,20
2.	(uchylony)		
3.	(uchylony)		
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	60 392 932,86	47 577 328,31
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	56 127,60	12 815 604,55
	a) zwiększenie (z tytułu)	56 127,60	12 815 604,55
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	56 127,60	12 815 604,55
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	60 449 060,46	60 392 932,86
5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	2 148 000,00	2 148 000,00
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	2 148 000,00	2 148 000,00
7.	Różnice kursowe z przeliczenia	-159 339,64	-13 212,51
8.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-34 435 668,66	15 982 539,98
8.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	15 982 539,98
	- korekty błędów	0,00	-35 846 467,09
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
8.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-19 863 927,11
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	14 589 741,55
	- Podział	0,00	14 589 741,55
	-		
	-		
8.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-34 453 668,66
8.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-34 453 668,66	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
8.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-34 453 668,66	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	-18 815 095,78	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	18 815 095,78	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
8.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 268 764,44	0,00
8.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 268 764,44	-34 453 668,66
9.	Wynik netto	-84 709 498,77	-20 265 320,83
	a) zysk netto	0,00	0,00
	b) strata netto	84 709 498,77	20 265 320,83
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-75 392 137,19	7 957 136,06
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-75 392 137,19	7 957 136,06

SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019
(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2019	rok poprzedni 2018
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-84 709 498,77	-20 265 320,83
II.	Korekty razem	235 718 787,25	41 630 515,97
1.	Zyski (straty) mniejszości	0,00	230 777,32
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3.	Amortyzacja	2 837 836,30	2 582 412,83
4.	Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7 966 455,12	21 884 114,43
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-4 816 932,84	-32 095,27
9.	Zmiana stanu rezerw	-4 747 968,08	0,00
10.	Zmiana stanu zapasów	143 601 372,66	16 453 283,61
11.	Zmiana stanu należności	115 257 322,81	77 239 221,28
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-31 443 499,93	-80 781 717,81
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 202 417,49	22 869 629,92
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	1 861 783,72	-18 815 110,34
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	151 009 288,48	21 365 195,14
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	18 162 398,24	87 452,85
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	688 557,91	87 452,85
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	17 473 840,33	0,00
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	17 473 840,33	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	9 199 520,52	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	629 572,87	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	7 644 746,94	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	5 257 597,46	24 954 169,81
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 013 606,76	14 494 935,77
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	3 243 990,70	3 606 233,35
	a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	3 243 990,70	3 575 700,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	30 533,35
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	30 533,35
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	6 853 000,69
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	12 904 800,78	-24 866 716,96
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	11 655 120,00	54 524 636,42
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	3 805,20

2.	Kredyty i pożyczki	0,00	46 335 831,22
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	11 655 120,00	8 185 000,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	171 164 535,26	57 502 283,60
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	4 452 156,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	116 725 114,73	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	19 840 120,00	27 413 077,58
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	2 816 718,60
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	5 374 034,83	5 804 301,46
9.	Inne wydatki finansowe	29 225 265,70	17 016 029,96
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-159 509 415,26	-2 977 647,18
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	4 404 674,00	-6 479 169,00
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 029 438,95	-1 895 316,40
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 463 991,29	4 734 542,73
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	5 868 665,29	-1 744 626,27
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Nazwa (firma)

ONICO SA

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla skonsolidowanych jednostek

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

obejmujące okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera:

1. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
2. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
3. SKONSOLIDOWANY BILANS
4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
6. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zarząd Onico S.A. w restrukturyzacji zwraca uwagę, że Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy (dalej WZA) nie zatwierdziło sprawozdania finansowego Spółki za rok 2018.

Z uwagi na fakt, że:

- w trakcie roku 2019 doszło do zmiany składu Zarządu Spółki,
- Prezes Zarządu Andrzej Kociubiński pełni funkcję od dnia 16.08.2019 r.,
- Wiceprezes Zarządu Piotr Kocman pełni funkcję od dnia 13.11.2019 r.,

tym samym odrzucenie przez WZA sprawozdania finansowego za rok 2018 nastąpiło przed powołaniem do pełnienia funkcji obecnych członków zarządu.

Zarząd od momentu objęcia funkcji dokładał wszelkich starań w celu poczynienia jak najpełniejszych ustaleń w przedmiocie sytuacji finansowej i majątkowej Spółki, tym niemniej wobec faktu niezatwierdzenia sprawozdań za rok 2018 zwraca uwagę na brak potwierdzenia kwot wyjściowych do sprawozdań za rok 2019 r., a ponadto na toczące się postępowania prokuratorskie mające na celu wyjaśnienie nieprawidłowości.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1.1 Spółką dominującą grupy kapitałowej ONICO jest ONICO Spółka Akcyjna w restrukturyzacji:

- data wpisu w rejestrze przedsiębiorców KRS: 25 listopada 2010,
- siedziba Spółki mieści się w Warszawie, ul. Flory 3/4,
- numer w Krajowym Rejestrze Sądowym - 371128
- numer identyfikacji podatkowej - 8842676222,
- statystyczny numer identyfikacyjny – 020842574,
- podstawowa działalność – pośrednik w sprzedaży produktów ropopochodnych.

1.2 Wykaz jednostek zależnych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Lp.	Spółka	Siedziba	Stan na koniec roku obrachunkowego		
			Ilość udziałów	% udział	Wartość
1.	Alpetrol (Onico Gas) sp. z o. o.	00-586 Warszawa, ul. Flory 3/4	100	100%	7 134 785,00
2.	Doletra GmbH Utting am Ammersee Geschäftsanschrift	Claus-Bastian-Straße 7, 86919 Utting am Ammersee, Niemcy	100	100%	103 208,26
3.	Grupa Most Wanted! sp. z o.o.	00-586 Warszawa, ul. Flory 3/2	10	60%	3 000,00
4.	Onico Warszawa S.A.	00-586 Warszawa, ul. Flory 3/1	4 750	95%	324 990,00

Przedmiotem działalności spółek zależnych objętych konsolidacją jest pośrednictwo w sprzedaży produktów ropopochodnych, usługi rekrutacyjne, szkoleniowe, działalność klubu sportowego, działalność portalu internetowego, sprzedaż produktów leczniczych oraz usługi świadczony na terminalach przeładunkowych.

Spółka dominująca, jako kryterium wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stosuje kryterium istotności zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

Na tej podstawie nie objęto konsolidacją spółek: Cornelia Chemicals sp. z o.o., Coraxa SA, Onico Trade Mark sp. z o.o., Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A., Dentool Sp. z o.o., Yeko S.A., Health Care & Medica Project Sp. z o.o. Spółka nabyła akcje spółki Seed Labs w celu odsprzedaży i są one wyłączone z konsolidacji, ponieważ Onico S.A. nie sprawuje nad nią kontroli.

1.3 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Dane finansowe za poprzedni okres sprawozdawczy prezentowane w niniejszym sprawozdaniu obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

1.4 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez grupę.

Spółka dominująca jest w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Stosownie do postanowień art. 29 ustawy o rachunkowości wyceniono aktywa po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

1.5 Jednostki wchodzące w skład Grupy nie sporządzają łącznych sprawozdań, gdyż nie zawierają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

1.6 Przyjęte zasady rachunkowości:

Konsolidacja ma na celu przedstawienie majątku, sytuacji finansowej oraz wyników finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy, tak jakby była to jedna jednostka.

Jednostką dominującą jest jednostka gospodarcza posiadająca jedną lub więcej jednostek zależnych.

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Przyjmuje się, że kontrola jest sprawowana przez jednostkę dominującą, jeżeli:

- posiada bezpośrednio lub pośrednio przez udziały więcej niż połowę praw głosu w jednostce zależnej, także na podstawie porozumień z innymi udziałowcami, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki zależnej na mocy statutu lub umowy,
- posiada zdolność powoływania i odwoływania większości członków zarządu jednostki zależnej, lub
- dysponuje większością głosów na posiedzeniu zarządu jednostki zależnej.

Jednostki zależne to jednostki, w odniesieniu do których spółka dominująca ma zdolność do kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu osiągnięcia korzyści z działalności prowadzonej przez podległe jednostki.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od/do momentu przejścia lub utraty nad nimi kontroli przez spółkę dominującą.

Jednostki współzależne to jednostki, które są współkontrolowane przez spółkę dominującą na podstawie zawartej z innymi udziałowcami umowy, umowy spółki lub statutu.

Jednostki współzależne podlegają konsolidacji metodą proporcjonalną od/do momentu uzyskania lub utraty nad nimi współkontroli przez jednostkę dominującą.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani współzależną. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności.

Wartość firmy stanowi nadwyżkę między ceną nabycia określonej jednostki podporządkowanej, a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Wartość firmy jednostek zależnych podlega amortyzacji metodą liniową w okresie 5 lat.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się testu na utratę wartości. W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna

wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy odpowiednio w kwocie równej różnicy pomiędzy dotychczasową wartością udziałów a ich wartością ustaloną po uwzględnieniu trwałej utraty wartości.

W sprawozdaniu skonsolidowanym za rok 2019 nie ujęto sprawozdania spółek Cornelia Chemicals sp. z o.o., Onico Trade Mark sp. z o.o. , Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A., Dentool Sp. z o.o., Yeko S.A., Coraxa S.A., Health Care & Medica Project Sp. z o.o. ze względu na ich nieistotność (podmioty nie prowadziły działalności w roku lub prowadziły w ograniczonym zakresie).

W roku 2019 spółka dominująca zbyła akcje w spółkach: Onico OIL SA i Onico Energia Sp. z o.o. SKA oraz Onico Energia Sp. z o.o.

W 2019 roku konsolidowane spółki zależne to: Alpetrol Sp. z o. o., Dolettra GmbH (d.Alpina International GmbH), Grupa Most Wanted Sp. z o.o, Onico Warszawa S.A.

Pozostałe zasady rachunkowości:

a. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz o amortyzację przeprowadzaną według stawek przewidzianych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

b. Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu używania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. Istotne remonty zwiększają wartość środka trwałego. Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowanego składnika aktywów ujmowane powinny być jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia w momencie ich poniesienia.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania metodą liniową. Amortyzacja naliczana jest przy zastosowaniu stawek zgodnych ze stosowanymi przez przepisy podatkowe. Środki trwałe niskocenne o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w 100%, w chwili wydania ich do użytkowania.

W przypadku modernizacji (ulepszenia, odbudowy) środka trwałego jego okres użytkowania ulega zwiększeniu o indywidualnie określony okres użytkowania wynikający z zakresu modernizacji, jednak nie dłuższy niż okres ustalony dla nowego środka trwałego.

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych dokonuje się na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby dokonuje się ich korekty.

c. Inwestycje długoterminowe w nieruchomości i aktywa finansowe

Udziały i akcje w podmiotach powiązanych, innych niż podporządkowane oraz w jednostkach pozostałych wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli jednak dla takich akcji lub udziałów nie można w wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej, to wycenia się je w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Inne papiery wartościowe, dla których istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym lub - w razie jej braku - dla których można wiarygodnie ustalić ich wartość godziwą, wycenia się w cenie rynkowej lub inaczej ustalonej wartości godziwej. Jeżeli jednak nie można w wiarygodny sposób ustalić ich wartości godziwej – wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

Grupa realizuje z innym podmiotem wspólne przedsięwzięcie. Nakłady na nie ponoszone są ujmowane jako inne długoterminowe inwestycje i wyceniane metodą praw własności.

d. Rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością i narażeniem na zmiany kursów oraz cen produktów Grupy przyjęła politykę zabezpieczeń. Grupa dokonuje zabezpieczeń przed ryzykiem finansowym, związanym ze zmianami kursów walut poprzez zawieranie terminowych transakcji walutowych (forward) oraz transakcji swap dotyczących ceny towarów. Przedmiotem procedury są:

- zakup i sprzedaż towarów przeznaczonych do obrotu handlowego
- wahanie wartości godziwej aktywów tj paliw i produktów ropopochodnych zakupionych w celu realizacji utrzymywania zapasu obowiązkowego
- zobowiązania wynikające z kredytów zewnętrznych lub zobowiązań i należności z pożyczek wewnątrz Grupy zaciągniętych lub udzielonych w walucie obcej

Instrumenty zabezpieczające są wyceniane na dzień bilansowy.

e. Leasing

Umowy leasingu operacyjnego klasyfikuje się jako leasing finansowy. Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez szacowany okres użytkowania środka trwałego.

f. Zapasy

Produkcja w toku - produkcja w toku jest wyceniana na podstawie kosztów bezpośrednich.

Produkty gotowe - produkty gotowe wyceniane są według kosztu wytworzenia.

Towary - towary wyceniane są według ceny zakupu, w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym, metoda rozchodu Fifo.

g. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Należności i roszczenia w walutach obcych wykazuje się w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

h. Należności i udzielone pożyczki w złotych polskich.

Należności i udzielone pożyczki w złotych polskich wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Co najmniej na koniec każdego kwartału podlegają one analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizacyjne tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych.

i. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości. Przez krótkoterminowe inwestycje należy rozumieć inwestycje do trzech miesięcy. Do ekwiwalentów środków trwałych należy zaliczyć lokaty, weksle obce, czek, obligacje. Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów nie zalicza się krótkoterminowych kredytów w rachunkach bieżących oraz krótkoterminowych inwestycji w akcje.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie NBP na ten dzień.

j. Rozliczenia międzyokresowe

W pozycji bilansowej „Rozliczenia międzyokresowe” wykazywana jest aktywowana kwota wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następných okresów sprawozdawczych.

k. Kapitały

Kapitały własne ujmuje się w księgach z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i statutem jednostki, wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości ustalonej w statucie Spółki, wpisanej do rejestru sądowego. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady ujmuje się jako należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji.

l. Rezerwy

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości godziwej.

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zmniejszają koszty podstawowej działalności operacyjnej albo odpowiednio zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego, które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

m. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe są prezentowane w rezerwach lub w zobowiązaniach w zależności od ich charakteru.

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią zobowiązania do zapłaty za dostawę lub usługę, które nie zostały jeszcze zafakturowane i są prezentowane w zobowiązaniach z tytułu dostaw. Naliczone przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych (rezerwy na premie, niewykorzystane urlopy) są prezentowane w rezerwach.

n. Kredyty bankowe i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

o. Zobowiązania finansowe

Ujmowane są tu zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (emitowane obligacje) oraz inne zobowiązania finansowe (leasingi klasyfikowane jako finansowe).

p. Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

q. Przychody i koszty

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i materiałów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przyjęte zasady ujmowania kosztów rachunkowych są tożsame z zasadami ujmowania kosztów uzyskania przychodów; do przychodów ze sprzedaży są w sposób bezpośredni przyporządkowywane odpowiadające im koszty, a następnie przychody i koszty pośrednie.

r. Podatki

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 w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

s. Podatek odroczony

W związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje podatek odroczony, który jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej

jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

t. Walutą funkcjonalną jest złoty. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest w złotych polskich. Sprawozdanie jednostki zależnej Dolettra GmbH Utting am Ammersee Geschäftsanschrift zostało przeliczone na walutę polską według zasady: rachunek zysków i strat według średniego kursu NBP na koniec miesiąca okresu, bilans wg kursu na 31.12.2019 roku.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

6.1 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych jednostki dominującej

Nazwa właściciela	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji PLN	Procentowy udział posiadanych przez akcjonariusza akcji w kapitale zakładowym spółki	
	na 31.12.2019		na 31.12.2019	
Capitale Tre Investments S.A.	605 000,00 (w tym 450 000 uprzywilejowanych)	0,1	40,77%	
Pamela Sp. z o.o.	137 500,00	0,1	9,27%	
Trigon Quantum Absolute Return FIZ				
Trigon Quantum Neutral FIZ	385 780,00	0,1	26,00%	
Trigon Polskie Perły FIZ zarządzane przez Trigon TFI S.A.				
Pozostali	355 772,00	0,1	23,97%	
Ogółem	1 484 052,00		100,00%	

6.2 Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych:

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Wartość początkowa		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenie	Zmniejszenie	
I. Wartości niematerialne i prawne	325 293	47 025	100 126	272 193
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	325 293	47 025	100 126	272 193
4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	-	-
1. Wartość firmy - jednostki zależne	-	-	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	41 252 534	4 103 737	6 929 643	37 968 154
1. Środki trwałe	40 310 350	2 400 653	5 054 481	37 656 522
a) grunty	5 692 120	469 429	-	6 161 549
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 353 048	1 115 002	-	21 468 050
c) urządzenia techniczne i maszyny	7 745 076	261 533	409 791	7 596 818
d) środki transportu	6 242 912	526 228	4 568 536	2 200 604
e) inne środki trwałe	277 194	28 461	76 155	229 500
2. Środki trwałe w budowie	295 673	1 703 084	1 845 161	153 595
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	188 037	-	30 000	158 037
IV. Inwestycje długoterminowe	11 876 971	-	11 664 299	212 672
1. Nieruchomości	-	-	-	-

2.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	11 876 971	-	11 664 299	212 672
a)	w jednostkach powiązanych	11 876 971	-	11 664 299	212 672
-	udziały lub akcje	6 197 472	-	5 984 800	212 672
-	inne papiery wartościowe	-	-	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-	-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	5 679 499	-	5 679 499	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-	-	-
4.	Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Umorzenie - amortyzacja		Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto	
		Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Wartości niematerialne i prawne	301 500	66 071	100 126	267 444	23 794	4 749
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-	-
2. Wartość firmy	-	-	-	-	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	301 500	66 071	100 126	267 444	23 794	4 749
4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	-
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-	-	-	-	-
1. Wartość firmy - jednostki zależne	-	-	-	-	-	-
III. Rzeczowe aktywa trwałe	8 742 075	2 748 428	3 561 103	7 751 889	32 229 496	30 216 265
1. Środki trwałe	8 564 564	2 748 428	3 561 103	7 751 889	31 745 786	29 904 633
a) grunty	-	-	-	-	5 692 120	6 161 549
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 975 537	780 163	-	2 755 700	18 377 512	18 712 350
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 039 469	972 550	313 847	3 698 172	4 705 607	3 898 646
d) środki transportu	3 361 970	960 077	3 193 606	1 128 441	2 880 942	1 072 163
e) inne środki trwałe	187 588	35 638	53 650	169 576	89 606	59 924
2. Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	295 673	153 595
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	188 037	158 037
IV. Inwestycje długoterminowe - odpisy aktualizujące	1 427 171	-	-	-	11 876 971	212 672
1. Nieruchomości	-	-	-	-	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	11 876 971	212 672
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-	11 876 971	212 672
- udziały lub akcje	-	-	-	-	6 197 472	212 672
- inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	5 679 499	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-	-	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-	-

Zmiany na poziomie spółki dominującej:

ONICO SA		Wartość początkowa			Stan na koniec roku obrotowego
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	162048	0	0	108947
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0			0
2.	Wartość firmy	0			0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	162048	47025 (zakup)	100126 (likwidacja)	108947
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0			0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	30243105	3659440	6821068	27051476
1.	Środki trwałe	29902765	1966582	4975907	26893439
a)	grunty	5692120	469429 (zakup)		6161549
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13261872	1115002 (zakup, ulepszenie)		14376874
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4479550	115747 (zakup)	339983 (likwidacja, sprzedaż)	4255315
d)	środki transportu	6242313	256404 (zakup, przyjęcie leasing)	4568534 (sprzedaż)	1930183
e)	inne środki trwałe	226909	10000 (zakup)	67390 (likwidacja)	169519
2.	Środki trwałe w budowie	152303	1692858	1845161	-0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	188037		30000 (odpis)	158037

ONICO SA		Umorzenie - amortyzacja			Wartość netto		
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I.	Wartości niematerialne i prawne	145 000	59 325	100 126	104 199	17 049	4 749
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0			0	0	0
2.	Wartość firmy	0			0	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	145 000	59 325	100 126	104 199	17 049	4 749
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0			0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 141 921	1 898 820	3 551 016	3 489 724	25 101 184	23 561 752
1.	Środki trwałe	5 141 921	1 898 820	3 551 016	3 489 724	24 760 844	23 403 715
a)	grunty	0			0	5 692 120	6 161 549
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	710 673	380 732		1 091 405	12 551 200	13 285 469
c)	urządzenia techniczne i maszyny	923 859	532 707	303 810	1 152 757	3 555 691	3 102 558
d)	środki transportu	3 361 371	949 742	3 193 606	1 117 507	2 880 942	812 676
e)	inne środki trwałe	146 018	35 638	53 600	128 056	80 891	41 463
2.	Środki trwałe w budowie	0			0	152 303	0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0			0	188 037	158 037

Zmiany na poziomie spółki zależnej Alpetrol:

Alpetrol		Wartość początkowa			Stan na koniec roku obrotowego
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-
2.	Wartość firmy	-	-	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	10 380 459	440 471	10 087	10 810 842
1.	Środki trwałe	10 297 089	434 071	10 087	10 721 073
a)	grunty	-	-	-	0
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 398 853	-	-	4 398 853
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 163 745	145 786 (zakup)	10 037 (zbycie)	3 299 493
d)	inne środki trwałe	41 570	18 461(zakup)	50 (zbycie)	59 981
e)	Środki transportu	599	269 824 (zakup)	-	270 423
f)	obiekty inżynierii lądowej	2 692 323	-	-	2 692 323
2.	Środki trwałe w budowie	83 369	6 400	-	89 769
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-

Alpetrol		Umorzenie - amortyzacja			Wartość netto		
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-	-	-	-
2.	Wartość firmy	-	-	-	-	-	-
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-
4.	Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	-
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 414 415	848 214	10 087	4 252 542	6 882 674	6 468 532
1.	Środki trwałe	3 414 415	848 214	10 087	4 252 542	6 882 674	6 468 532
a)	grunty	0	0	0	0	0	0
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	696 485	219 943	0	916 428	3 702 368	3 482 425
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 107 382	438 448	10 037	2 535 792	1 056 363	763 701
d)	Środki transportu	599	10 335	-	10 934	0	259 489
e)	inne środki trwałe	41 570	0	50	41 520	0	18 461
f)	obiekty inżynierii lądowej	568 379	179 488	0	747 867	2 123 944	1 944 456
2.	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	83 369	89 769

Istotne zwiększenia:

grunty: 469 429,19 zł (terminal Narewka)

budynki: 332 122,53 zł (terminal Narewka)

Utworzono odpisy aktualizujące inwestycje (udziały, akcje) w wysokości 22 247 193,47 zł, w tym:

Nazwa	Opis
ALPINA - INTERNATIONAL GMBH	107 500,00
CORAXA SA (utworzony opis przed 2019)	418 181,28
DENTOO Sp. z o.o. (utworzony opis przed 2019)	1 050 000,00
GRUPA Most Wanted! Sp. z o.o.	3 000,00
HEALTHCARE & MEDICAL Care Sp. z o.o.	5 500,00
Alpetrol	16 964 924,79
ONICO TRADE MARK Sp. z o.o. SKA	51 378,75
ONICO TRADE MARK Sp. z o.o.	5 000,00
ONICO WARSZAWA SA	349 990,00
Silvair SA	2 521 717,30
YEKO SA	770 001,35

Odpisy podmiotów zależnych w drodze konsolidacji zostały wyłączone co miało wpływ na zmiany w rachunku zysków i strat oraz w bilansie.

Odpis na Alpetrol jest wykonany do wysokości aktywów netto. Jednakże wartość rynkowa tej spółki jest znacznie wyższa o czym świadczy pozycja konkurencyjna (jeden z trzech terminali tego typu w Polsce), zarząd posiada wycenę rzeczoznawcy terminala LPG w Gdyni oraz przeprowadzoną przez zarząd analizą efektywności DCF. Zgodnie z tą wyceną wartość spółki obliczoną metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych wynosi 43,5 mln zł.

6.3 Spółki z Grupy nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.

6.4 Spółki z Grupy użytkują pomieszczenia biurowe na podstawie umów najmu. Spółka Onico SA posiada również własne lokale użytkowe.

6.5 Stratę okresu spółka rozliczy zgodnie z prowadzonym postępowaniem restrukturyzacyjnym na poziomie spółki dominującej.

6.6 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień bilansowy wynosi 183824 zł.

Na dzień 31.12.2019 występuje aktywo z tytułu odroczonego podatku w wysokości 229093 zł.

6.7 Informacja o stanie odpisów aktualizujących wartość należności:

Wierzytelności z tytułu dostaw i usług

W okresie spółka:

- wykorzystwała odpisy aktualizujące w wysokości 1 344 120,52 zł
- utworzyła odpisy aktualizujące w wysokości 43 607 057,24 zł, w tym:
 - TARBIGEM FIELD CROPS PRODUCERS CENTER - 31 775 616,23 zł (zapłacone zaliczki na zakup biodiesla B100)
 - AD OILS Sp. z o.o. - 1 910 576,54 zł
 - PHARMA REVIEW Sp. z o.o. - 1 499 130,00 zł
 - Zakład Budowy Dróg Henryk Mocny - 1 069 011,41 zł
 - PS Bioenergie GmbH & Co. KG - 634 135,88 zł

Na dzień bilansowy odpisy aktualizujące wierzytelności z tytułu dostaw i usług wynosiły 52 229 511,03 zł

Inwestycje udziały akcje

Spółka utworzyła w okresie odpisy aktualizujące inwestycje (udziały, akcje) w wysokości 20 820 022,19 zł; na dzień bilansowy wynosiły one 22 247 193,47 zł, w tym:

- Alpetrol Sp. z o.o. (terminal LPG w Gdyni) 16 964 924,79 zł (wyłączone na poziomie konsolidacji)
- Silvair SA (technologie bluetooth) 2 521 717,30 zł

Dentool Sp. z o.o. (potral medyczny) 1 050 000,00 zł (utworzony w 2018 r)
Spółka dokonała również odpisu na realizowany projekt badawczo-rozwojowy FUEL FILTERING SERVICES w Stanach Zjednoczonych w wysokości: 5 989 191,31 zł

6.8 Podział zobowiązań długoterminowych według terminu spłaty:

Na dzień bilansowy stanowią je zobowiązania z tytułu umów leasingu: 296767,09 zł
Pozostałe są krótkoterminowe.

6.9 Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe obejmują:

6 554 993,73 zł – naliczony VAT z tytułu złych długów od faktur zakupu
666 025,40 zł – polisy ubezpieczeniowe
16 344,00 zł – wynajem lokali
189 463,98 zł – usługi rozliczane w czasie, w tym reklamowe Legia
858 891,47 zł – rozliczenia z Bankiem ING
24390,24 zł – usługi remontowe rozliczane w czasie

W pozycji „Ujemna wartość firmy” znajduje się wartość firmy wynikająca z nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa (terminal morski LPG w Gdyni) w wysokości na dzień bilansowy 2158774,93 zł.

W pozycji bierne krótkoterminowe rozliczenia między okresowe 4 241 819,64 zł znajduje się podatek VAT wynikający w rozliczenia złych długów.

6.10 Zobowiązanie z tytułu umów leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy na składnikach majątkowych objętych leasingiem. Umowy kredytowe i inne w ramach limitów wierzytelności zostały wypowiedziane przez instytucje bankowe.

Hipoteki ustanowione na rzecz banków, kontrahentów i urzędu skarbowego

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW o nr BI2P/00014969/0 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr BI2P/00033893/5 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr BI2P/00029874/5 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr BI2P/00011910/1 (terminal Narewka)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr WA4M/00427632/3 (ul. Flory 3 lok. 7 Warszawa)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr WA4M/00427633/0 (ul. Flory 3 lok. 8 Warszawa)

Nieruchomość, dla której prowadzona jest KW nr WA4M/00436368/7 (ul. Flory 3 lok. 2 Warszawa)

Lp.	Wierzyciel zabezpieczony	Przedmiot zabezpieczenia (jeżeli nie należy do dłużnika należy wskazać do kogo należy)
1	ING Bank Śląski S.A., ul. Sokolska 34, 40-068 Katowice, adres korespondencyjny: ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy lub praw stanowiących organizacyjną całość chociażby jego skład był zmienny w postaci oleju napędowego (diesel fuel) znajdującego się w terminalu paliwowym prowadzonym przez Baltchem S.A. Zakłady Chemiczne z siedzibą w Szczecinie, ul. Karsiborska 35, Świnoujście, zbiorniki T-01, T-02, T-04, T-11 oraz T-12

2	ING Bank Śląski S.A., ul. Sokolska 34, 40-068 Katowice, adres korespondencyjny: ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa	Zastaw rejestrowy na mieniu ruchomym przedsiębiorstwa znajdującym się w miejscowości Planta, gmina Narewka, na działkach o numerze ewidencyjnym 438, 439/3, 439/5, 439/1, 439/2, 439/6
3	ING Bank Śląski S.A., ul. Sokolska 34, 40-068 Katowice, adres korespondencyjny: ul. Puławska 2, 02-566 Warszawa	Hipoteka umowna łączna na nieruchomościach: 1) nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Planta, na działkach nr 438, 439/3, 439/5 wraz z wzniesionymi na niej budynkami i urządzeniami, dla której Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim, IX Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Hajnówce prowadzi księgę wieczystą nr BI2P/00033893/5, 2) nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Planta, na działkach nr 439/1 oraz 439/2 wraz z wzniesionymi na niej budynkami i urządzeniami, dla której Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim, IX Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Hajnówce prowadzi księgę wieczystą nr BI2P/00029874/5, 3) nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Planta, na działce nr 439/6 wraz z wzniesionymi na niej budynkami i urządzeniami, dla której Sąd Rejonowy w Bielsku Podlaskim, IX Zamiejskowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Hajnówce prowadzi księgę wieczystą nr BI2P/00011910/1
4	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych w postaci benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego wchodzących w skład przedsiębiorstwa Onico S.A., znajdujących się w PERN S.A. Baza Paliw nr 5 w Emilianowie, 05-205 Klembów
5	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych w postaci benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego wchodzących w skład przedsiębiorstwa Onico S.A., znajdujących się w PERN S.A., Baza Paliw nr 1 w Kolużkach, 95-040 Kolużki, ul. Naftowa 1
6	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych w postaci benzyny bezołowiowej oraz oleju napędowego wchodzących w skład przedsiębiorstwa Onico S.A., znajdujących się w Baza Paliw Sp. z o.o., Baza Paliw ul. Kolejowa, 68-206 Mirostowice Dolne - zbiorniki ZB1, ZB2 i ZB6
7	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Hipoteka umowna - lokal stanowiący odrębną nieruchomość, posiadający adres: Warszawa, ul. Flory 3/8, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00427633/0, powierzchnia: 216,62 m ²
8	mBank S.A., ul. Senatorska 18, 00-950 Warszawa	Hipoteka umowna - lokal stanowiący odrębną nieruchomość, posiadający adres: Warszawa, ul. Flory 3/2, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy-Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00436368/7, powierzchnia: 114,77 m ²
9	KKLaw Auxiliary Services Sp. z o.o. (poprzednio: WBW AUXILIARY SERVICES Sp. z o.o.), ul. Władysława Pniewskiego 7/2A, 80-246 Gdańsk	Wierzytelności pieniężne i prawa przysługujące Onico S.A. od ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach wynikające z rachunku bankowego nr PL74 1050 1025 1000 0023 6038 4438

6.11 Zobowiązania warunkowe.

Poręczenia

Lp.	Wierzyciel	Dłużnik	Zobowiązanie, które zostało poręczone, data powstania zobowiązania, jego wysokość, data wymagalności	Zakres i data poręczenia przez Onico S.A.
1	Alior Bank S.A., ul. Łopuszańska 38D, 02-232 Warszawa	Onico Oil S.A. z siedzibą w Warszawie	Umowa kredytowa nr U0003348110290A o Kredyt na rachunku bieżącym z dnia 14 maja 2019 r., kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 4,5 mln zł; spłacono cały limit w czerwcu 2019 r.	Poręczenie obejmuje zobowiązania kredytobiorcy z tytułu kredytu na wypadek gdyby kredytobiorca nie wykonał tych zobowiązań w oznaczonym terminie

Potencjalne kary i obciążenia

W związku z toczonymi postępowaniami wobec spółki, Onico w 2019 r. utworzyło rezerwy na odsetki w wysokości 2 329 005,92 zł oraz koszty postępowań sądowych w wysokości 900 000 zł.

Wobec spółki może w przyszłości toczyć się Urzędu Regulacji Energetyki w związku z możliwością niewykonania obowiązku, o którym mowa w art. 23b ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych w drugim kwartale i trzecim 2019 r. kara pieniężna. Ponadto jest możliwość nałożenia kary na Onico przez Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z tytułu niedopełnienia obowiązku tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych. Obecnie żadne postępowanie się nie toczy dlatego nie można określić czy i w jakiej wysokości mogą być ewentualne kary i inne obciążenia.

Kara za niedotrzymanie zapasów obowiązkowych

Spółka 6 września 2019 r. złożyła wniosek o wykreślenie z rejestru zapasów interwencyjnych w związku z cofnięciem koncesji na obrót paliwami ciekłymi z zagranicą w związku z decyzją prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 2 września 2019 r. Decyzją Prezesa Agencji Rezerw Materiałowych z dnia 25 września 2019 r. Onico zostało wykreślone z rejestru zapasów interwencyjnych. Zgodnie z art 6 ust 4 pkt 1 ustawy o zapasach Producent i handlowiec w przypadku zakończenia działalności w zakresie produkcji paliw lub przywozu ropy naftowej lub paliw, w danym roku kalendarzowym utrzymują wymaganą ilość zapasów obowiązkowych ropy naftowej lub paliw do dnia wykreślenia z rejestru, a zatem obowiązek utrzymywania zapasów dla Onico wygasł 25 września 2019 r. Spółka w deklaracji przekazanej do ARM o ilości zapasów obowiązkowych ropy naftowej i paliw, do utworzenia których zobowiązany jest przedsiębiorca w roku 2019 złożonej przez Onico od dnia 31.03.2019 r. – zadeklarowała, że jest zobowiązana utrzymywać: zapasy benzyny silnikowej w ilości ogółem 2 209,972 m³, zapasy olejów napędowych w ilości ogółem 71,047, 130 m³, zapasy gazu LPG w ilości ogółem 7 353, 718 t. Zgodnie z przekazywaną co miesiąc deklaracją Zapasy były do lipca 2020 utrzymane przez Spółkę w wymaganych ilościach (z nadwyżką). Część zapasów obowiązkowych (tj. oleje napędowe) były przedmiotem umów o zastaw rejestrowy. Zastawy te były ustanawiane jako zabezpieczenie wiarygodności Banków m.in Banku ING oraz Alior Banku, które wynikały z umów kredytowych zawieranych przez Onico S.A, ponadto wypowiedziane zostały niektóre umowy magazynowe i biletowe wskutek czego Spółka nie utrzymywała zapasów w wymaganych ilościach. W wyniku złożonych oświadczeń o przejęciu przedmiotów zastawu Spółka utraciła m.in. własność części zapasów..

- 6.12 Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.
- 6.13 Zarząd dokonał analizy i przeglądu Spółek działających w Grupie. Na tej bazie zostały podjęte decyzje o ograniczeniu finansowania pobocznych działalności Grupy – wstrzymaniu finansowania spółek zależnych (w szczególności Onico Warszawa, Dolettra oraz projektu Fuel Filtering) co spowodowało konieczność dokonania odpisów aktualizujących posiadanych inwestycji krótko i długoterminowych.
- 6.14 Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.
- 6.15 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju

Nie wystąpiły w 2019 roku

- 6.16 Spółka dominująca w roku obrotowym w lipcu zaprzestała działalności operacyjnej, utraciła koncesje do jej prowadzenia. Spółka Alpetrol przez okres lipiec 2019 – kwiecień 2020 nie prowadziła działalności operacyjnej – została ona wznowiona w maju 2020 roku po rozpoczęciu postępowania restrukturyzacyjnego.
- 6.17 Środki trwałe w budowę na dzień nakładów na system obsługi procesów handlowych.
- 6.18 Grupa poniosła w roku obrotowym następujące nakłady na niefinansowe aktywa trwałe zgodnie z pkt. 6.2. W szczególności: zakup gruntów terminal Narewka, samochody przejęte w leasing, nabycie urządzeń komputerowych. W 2020 roku planowane nabycia urządzeń komputerowych oraz urządzeń i infrastruktury terminali.

- 6.19 Wyłączenia konsolidacyjne w 2019 roku:

a) rachunek zysków i strat:

- przychody ze sprzedaży usług netto: 5 661 591,62 zł
- przychody ze sprzedaży towarów netto: 21 814,20 zł
- koszty operacyjne - usługi: 9 217 077,08 zł
- pozostałe przychody operacyjne: 5 683 586,02 zł
- przychody odsetki: 364 976,51 zł
- koszty odsetki: 364 976,51 zł

b) bilans:

- długoterminowe aktywa finansowe, udziały lub akcje: 19 113 922,90 zł
- należności krótkoterminowe: 4 258 345,46 zł
- inwestycje krótkoterminowe, udzielone pożyczki: 400 815,43 zł
- kapitał podstawowy: 2 611 562,50 zł
- kapitał zapasowy: 17 019 037,90 zł
- zobowiązania krótkoterminowe: 38 517 408,47 zł

II.

6.20 Grupa w okresie sprawozdawczym osiągała przychody ze sprzedaży towarów 1 291 869 817,72 zł – są to sprzedaż paliw biodiesel, LPG, diesel, benzyny oraz asfaltów

Dane za 2019 rok

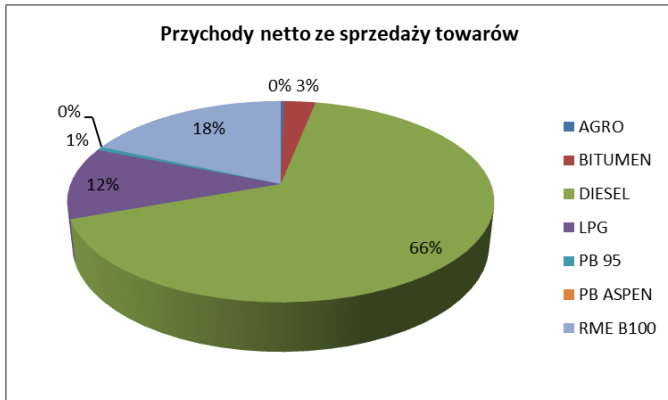
Przychody osiągnięte w Polsce: 82%

Przychody osiągnięte poza Polską: 18 % (Bułgaria, Niemcy, Austria, Węgry, Ukraina, Serbia, Białoruś)

oraz sprzedaży usług 6 287 949,25 zł są to: dzierżawa wagonów, dzierżawa terminala Narewka, demurage, wynajem samochodów, usługi przeładunkowe

Przychody osiągnięte w Polsce: 99%

Przychody osiągnięte poza Polską: 1%



6.21 Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały w spółkach obiektowych w formie spółek kapitałowych, które ze względu na nieistotność danych nie ujęto w konsolidacji.

Lp.	Spółka	Stan na początek roku obrachunkowego 1.1.2019			Zwiększenie - nabycie, objęcie		Zmniejszenie- odpis aktualizujący	Stan na koniec roku obrachunkowego 31.12.2019		
		Ilość udziałów	% udział	Wartość	Ilość udziałów	Wartość		Ilość udziałów	% udział	Wartość
1.	Onico Energia sp. z o.o.	200	100%	10 000	-200	-10 000				
2.	Onico Energia S.K.A.	2000000	100%	3 500 200,00	-2000000	-3 500 200,00				
3.	Cornelia Chemicals sp. z o.o.	2000	100%	203 239,20				2000	100%	203 239,20
4.	Onico Trade Mark sp. z o.o.	100	100%	5 000			5 000	100	100%	0
5.	Onico Trade Mark sp. z o.o. S.K.A.	50000	100%	51 378,75			51 378,75	50000	100%	0
6.	Coraxa	100	100%	0				100	100%	0
7.	Onico Ltd		100%	1 436 850,00		-1 436 850,00				
8.	Onico Oil S.A.	700000	70%	70 000	-700000	-70 000			70%	
9.	Dentool Sp. z o.o.	3068	38%	1 050 000,00			1 050 000,00	3068	38%	0
10.	Yeko S.A.	1018	56%	770 001,35			770 001,35	1018	56%	0
14.	Healthcare & Medical Project	55	55%	5 500			5 500	55	55%	0

6.22 Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują środki na rachunkach bankowych, w kasie udzielone pożyczki, nabyte akcje Spółki Seed Labs w celu ich sprzedaży w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Środki

zgrupowane na rachunkach split payment (środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT) na dzień bilansowy wyniosły 286 234,53 zł

Pożyczki udzielone przez Onico SA spółkom zależnym, które nie podlegały konsolidacji, wg stanu na dzień bilansowy (kapitał wraz z odsetkami):

Dane za 2019:

- Coraxa SA 2 620 731,16 zł, wykonany odpis aktualizujący w 100%
- Yeko S.A. 918 102,27 zł, wykonany odpis aktualizujący w 100%
- Dentool Sp. z o.o. 30 000 zł, wykonany odpis aktualizujący w 100%

V.

6.23 Przeciętne zatrudnienie wyniosło:

- Onico SA: 31 osób
- Onico Gas Sp. z o.o.: 21 osób
- Grupa Most Wanted: 8 osób
- Doletra GmbH: 1 osoba
- Onico Warszawa S.A.: 6 osób

2.4 Wynagrodzenia brutto wypłacone za pracę w organach zarządzających, nadzorujących albo administrujących Spółki:

- wynagrodzenie organów zarządzających – 454785,43 zł (powołanie i stosunek pracy)
- wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej – 38 291,34zł (powołanie)

Zawiera informacje wszystkich członków organów w roku

6.24 Jednostki nie udzieliły w roku obrotowym pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

6.25 Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

27 kwietnia 2020 warszawski sąd zdecydował o otwarciu postępowania sanacyjnego w stosunku do spółki Onico. Sędzią-komisarzem został wyznaczony ASR Piotr Bartosiewicz. Zarządcą został wyznaczony Tycjan Saltarski. Emitentowi został pozostawiony zarząd w zakresie nieprzekraczającym zwykłego zarządu.

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące COVID-19 (koronawirusa). W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ objął wiele krajów. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, wydaje się, że negatywny wpływ na handel światowy i na jednostkę może być poważniejszy niż pierwotnie oczekiwano. Kursy walut, z których korzysta jednostka, uległy osłabieniu, wartość akcji na rynkach spadła, a ceny towarów ulegają znacznej fluktuacji /są znacznie niższe. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień. Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2020 r

6.26 Wynagrodzenie biegłego rewidenta tytułem obowiązkowego badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2019 wynosi 99000 zł.

6.31 Przyjęte kursy na dzień bilansowy:

Tabela kursów średnich NBP nr 251/A/NBP/2019 z dnia 31-12-2019

dolar amerykański	USD	3,7977
euro	EUR	4,2585
frank szwajcarski	CHF	3,9213
funt szterling	GBP	4,9971

6.32 Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Dane podmiotu: CAPITALE TRE INVESTMENTS S.A., KRS: 0000533118, Rakowiecka 32 A/51, 02-532 Warszawa

6.33 Nazwa i adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współlnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Dane podmiotu: CAPITALE TRE INVESTMENTS S.A., KRS: 0000533118, Rakowiecka 32 A/51, 02-532 Warszawa

Warszawa, 6 października 2020 roku.