

1. WPROWADZENIE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ ANWIM NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2021 R. ORAZ ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2021 R. WRAZ Z DANYMI PORÓWNAWCZYMI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 R. ORAZ ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2020 R.

1.1. Informacje o Grupie Kapitałowej Anwim

1.1.1. Jednostka dominująca

Anwim Spółka Akcyjna (Anwim S.A.) z siedzibą w Warszawie, ul. Stańczyka 3, 01-237 Warszawa, zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XIII Wydział KRS nr 0000275176.

Podstawowym przedmiotem działalności Anwim S.A. jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych.

1.1.2 Jednostka zależna

Espol Trade Spółka Akcyjna (Espol Trade S.A., do 14 kwietnia 2021 r. Espol Trade Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) z siedzibą w Warszawie, ul. Daimlera 2, 02-460 Warszawa, zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XIV Wydział KRS nr 0000892662.

Podstawowym przedmiotem działalności Espol Trade S.A. jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych.

1.2. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Anwim zostało sporządzone na dzień 30 czerwca 2021 r. i obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. Porównawcze dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r. oraz bilans na 31 grudnia 2020 r.

1.3. Zasady rachunkowości

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Anwim na dzień 30 czerwca 2021 r. zostało przygotowane według ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Na dzień 30 czerwca 2021 r. w Grupie były stosowane te same zasady rachunkowości co na dzień 31 grudnia 2020 r.

a) Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej zostały ujęte nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku wniesienia aportu do Grupy w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (stacji paliw w Czechowicach-Dziedzicach) w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale Grupy w roku 2002.

Wartość firmy wyceniono poprzez różnicę między objętymi udziałami a wartością poszczególnych środków trwałych składających się na zorganizowaną część przedsiębiorstwa. Dla potrzeb bilansowych przyjęto 20 letni okres amortyzacji. Przesłanką do zastosowania takiego okresu amortyzacji było przypisanie wartości firmy do kompleksu aktywów, generujących korzyści netto, wśród których znaczenie decydujące i przesądzające o okresie użyteczności ekonomicznej ma prawo wieczystego użytkowania gruntu, na którym zlokalizowana jest stacja paliw, którego okres użytkowania trwa do 05 grudnia 2089 r., co w takich okolicznościach jest działaniem spełniającym kryterium ostrożności oraz współmierności w ujęciu kosztów i przychodów.

Inne wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniono według cen nabycia pomniejszonych o umorzenie.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową nie krócej niż 24 miesiące.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

b) Środki trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- a) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- b) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się w wartości księgowej netto. Przez wartość księgową netto rozumie się wartość początkową, tj. cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszoną o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki:

Budynki i budowle	2,5% - 10%
Urządzenia techniczne i maszyny	4,5% - 50%
Środki transportu	14% - 40%
Pozostałe środki trwałe	10% - 20%

Przyjętą metodą amortyzacji jest metoda liniowa.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 1.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo.

Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub przedłużenia okresu użytkowania środka trwałego są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia. W przeciwnym wypadku są kapitalizowane.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat. Zaliczki na środki trwałe w budowie ujęte zostały w wartości nominalnej.

c) Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Nieruchomości

Do nieruchomości inwestycyjnych klasyfikowane są nieruchomości, które traktuje się jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest

wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych ani też przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Przekwalifikowanie nieruchomości ze środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych następuje wtedy, gdy jednostka zakończyła użytkowanie nieruchomości na potrzeby podstawowej działalności operacyjnej i oczekuje realizacji korzyści ekonomicznych wynikających ze wzrostu wartości nieruchomości lub korzyści ekonomiczne będą uzyskiwane z transakcji niestanowiących podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Na dzień przekwalifikowania nieruchomości wycenia się w wartości godziwej. Powstałą różnicę na przeszacowaniu ujmuje się w pozostałych przychodach lub kosztach z działalności operacyjnej.

Udziały i akcje

Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

d) Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej. Zapasy obejmują materiały i towary oraz zaliczki na dostawy i usługi.

Zapasy są wyceniane według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku.

W bilansie wartość zapasów pomniejszana jest o odpisy aktualizujące wartość zapasów zalegających i nieprzydatnych. Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

e) Rozrachunki

Należności

Na dzień powstania należności ujmuje się w księgach w wartości nominalnej, w przypadku należności z tytułu dostaw i usług wartość nominalna odzwierciedla wartość przychodów ze sprzedaży z uwzględnieniem podatku od towarów i usług.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny i wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że należności nie przyniosą w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, wtedy dochodzi do utraty wartości, która uzasadnia dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość należności wynikającą z ksiąg rachunkowych do ich realnej wartości. Odpis aktualizujący tworzony jest w odniesieniu do należności:

- a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- b) od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- c) kwestionowanych, lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna - do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem, stanowiących równowartość kwot podwyższających należności do wysokości tych kwot, przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, oraz których indywidualna ocena ujawnia ryzyko nieściągalności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy.

Zobowiązania na dzień ich powstania ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, tj. wartości wynikającej z faktury, umowy kredytowej lub innego dokumentu. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

f) Środki pieniężne

Środki pieniężne i ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe.

Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

g) Różnice kursowe

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji sprawozdania finansowego Grupy jest złoty (PLN).

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- a) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług Grupa korzysta dla rozliczenia danej transakcji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut,
- b) średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający operację, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Do wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych przyjęto średnie kursy NBP tabela 124/A/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r., i tak 1 EUR to 4,5208 zł, 1USD to 3,8035 zł (na dzień 31 grudnia 2020 r. tabela 255/A/NBP/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., i tak 1 EUR to 4,6148 zł, 1 USD to 3,7584 zł).

Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia produktów, ceny nabycia towarów lub ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

h) Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Rezerwy tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne – nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe itp. wycenia się w wysokości oszacowanej metodami aktuarialnymi.

i) Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Grupa uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

j) Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli poniesione koszty dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono. Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują poniesione wydatki, które w przyszłych okresach będą uznawane jako koszty operacyjne lub finansowe.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- a) długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- b) krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenie czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następuje stosownie do upływu czasu.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące kosztów operacyjnych i finansowych obejmują koszty poniesione w danym okresie, współmierne do przychodów danego okresu. Rozliczenia międzyokresowe bierne dotyczące kosztów operacyjnych obejmują m.in. rezerwę na niewykorzystane urlopy.

k) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Grupy obejmują w szczególności:

- a) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków udokumentowanych fakturami VAT z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- b) wartość przyjętych nieodpłatnie - w tym w drodze darowizny - środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, rozliczana równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych tych składników majątku.

l) Opodatkowanie

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

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 niestanowiących kosztów uzyskania przychodów 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.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice 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 oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Grupa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica

przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników 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. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

m) Kapitał własny

Kapitał zakładowy Grupy wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu jednostki dominującej Anwim S.A. i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy obejmuje zakumulowane zyski/straty przeniesione z zysków zatrzymanych zgodnie z uchwałami Zgromadzenia Akcjonariuszy jednostki dominującej Anwim S.A. Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Statut jednostki dominującej.

Pozostały kapitał rezerwowy tworzony jest i wykorzystywany w oparciu o postanowienia Statutu jednostki dominującej i Umowy Spółki jednostki zależnej.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla nierozliczony wynik z lat poprzednich pozostający do decyzji Zgromadzenia Akcjonariuszy, a także ewentualne skutki korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

n) Instrumenty finansowe

Uznawanie i wycena instrumentów finansowych

Wszystkie inwestycje będące instrumentami finansowymi w dniu ich nabycia są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii: przeznaczone do obrotu, dostępne do sprzedaży lub utrzymywane do terminu zapadalności.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Grupa klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen. Instrumenty pochodne będące aktywami zawsze uznaje się za przeznaczone do obrotu, z wyjątkiem sytuacji, gdy stanowią instrument zabezpieczający.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (wymagalności) Grupa zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzytelności własnych.

Wszelkie pożyczki i należności spełniające definicję instrumentów finansowych w świetle art. 3 ust. 1. pkt 23 Ustawy, powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych, towarów lub usług, których Grupa nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Grupa zalicza wszelkie aktywa finansowe niebędące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach niebędących podmiotami podporządkowanymi, które Grupa nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej

zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Grupa wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Grupa nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu. W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Grupa wycenia je wg kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Według wartości godziwej Grupa wycenia aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Grupa zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe lub ujmuje w wydzielonej pozycji kapitałów własnych, do momentu usunięcia aktywa z bilansu w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia praw z aktywa, realizacji itp. lub rozpoznania trwałej utraty jego wartości, w którym to momencie skumulowany zysk/stratę uprzednio ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny zalicza się do rachunku zysków i strat danego okresu.

Aktywa finansowe zostają usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy Grupa utraci kontrolę nad nim w wyniku sprzedaży, wygaśnięcia lub realizacji aktywa. Zobowiązanie finansowe zostaje usunięte z bilansu tylko wtedy, gdy zobowiązanie to wygaśnie w wyniku wypełnienia zobowiązania, jego wygaśnięcia lub anulowania.

Ujęcie pochodnych instrumentów finansowych niestanowiących instrumentów zabezpieczających

Instrumenty pochodne nie będące instrumentami zabezpieczającymi Grupa kwalifikuje jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (o wartości większej od zera jako aktywa, zaś instrumenty o ujemnej wartości godziwej jako zobowiązania finansowe) i wycenia wg wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Ujęcie zabezpieczających instrumentów pochodnych

W Grupie Kapitałowej Anwim Grupa Espol Trade stosuje rachunkowości zabezpieczeń dla zapasów obowiązkowych oleju napędowego. W związku z nabyciem i utrzymywaniem oleju napędowego przez Spółkę w celu realizacji obowiązku utrzymywania zapasów obowiązkowych zidentyfikowanym ryzykiem jest m.in. ryzyko zmiany ceny towaru, tj. ryzyko utraty wartości zakupionego aktywa.

Na potrzeby konstrukcji testu efektywności, wartość godziwa instrumentu zabezpieczającego została rozdzielona na część ceny natychmiastowej spot i część wynikającą z oprocentowania i kosztów carry kontraktu, uznając w ten sposób za instrument zabezpieczający jego część odpowiadającą cenie natychmiastowej spot. Zmiany w wycenie wartości godziwej instrumentów pochodnych wyznaczonych jako instrumenty zabezpieczające korygują wartość pozycji zabezpieczanej w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie, natomiast nieefektywna część zabezpieczenia odnoszona jest do rachunku zysków i strat.

o) Przychody, koszty, wynik finansowy

Rachunek zysków i strat Jednostka sporządza według wariantu porównawczego.

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Grupa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w sposób inny niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

Przez koszty i straty Grupa rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w sposób inny niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- a) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- b) wynik operacji finansowych,
- c) wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- d) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

p) Zasady konsolidacji

Inwestycje w jednostki zależne

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Spółka określa metoda porównawczą. Wynik finansowy jest różnicą pomiędzy sumą przychodów osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów poniesionych na uzyskanie tych przychodów oraz obciążeń w postaci podatku dochodowego. Na wynik finansowy składają się (i) wynik na działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, (ii) wynik operacji finansowych, (iii) obowiązkowe obciążenia z tytułu podatku dochodowego.

USTALENIE SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 01 lutego 2021 r. poz. 217) według załącznika Nr 1 do tej ustawy. Roczne sprawozdanie finansowe Spółki podlegało badaniu przez firmę audytorską. Na sprawozdanie finansowe składają się: (i) bilans, (ii) rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, (iii) rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia, (iv) zestawienie zmian w kapitale własnym, (v) informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA

Wyszczególnienie	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
A. AKTYWA TRWAŁE	396 666 852,63	325 929 063,54	234 160 591,76
I. Wartości niematerialne i prawne	20 392 273,38	14 638 001,69	8 795 814,87
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
2. Wartość firmy	524 878,71	679 144,41	1 137 410,39
3. Inne wartości niematerialne i prawne	19 867 394,67	13 958 857,28	7 658 404,48
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	367 026 575,99	301 651 204,37	212 904 968,19
1. Środki trwałe	332 938 466,07	251 237 883,64	189 354 082,42
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	91 252 546,39	64 692 672,09	43 706 052,43
b) budynki, lokale, prawa do lokali i objekty inżynierii lądowej i wodnej	129 591 513,57	100 065 135,06	74 415 712,30
c) urządzenia techniczne i maszyny	48 165 704,77	36 370 639,45	27 391 214,97
d) środki transportu	38 041 492,69	30 644 630,32	26 895 463,81
e) inne środki trwałe	25 887 208,65	19 464 806,72	16 945 638,91
2. Środki trwałe w budowie	33 310 357,51	48 385 594,94	23 276 625,80
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	777 752,41	2 027 725,79	274 259,97
III. Należności długoterminowe	1 418 666,92	2 164 777,78	4 336 435,69
1. Od jednostek powiązanych	-	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Od pozostałych jednostek	1 418 666,92	2 164 777,78	4 336 435,69
IV. Inwestycje długoterminowe	2 506 409,33	4 579 974,71	5 112 737,57
1. Nieruchomości	567 507,24	575 263,62	583 020,04
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 938 902,09	4 004 711,09	4 529 717,53
a) w jednostkach powiązanych	7 932,00	7 932,00	7 932,00
- udziały lub akcje	7 932,00	7 932,00	7 932,00
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
c) w pozostałych jednostkach	1 930 970,09	3 996 779,09	4 521 785,53
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	1 930 970,09	3 996 779,09	4 521 785,53
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 322 927,01	2 895 104,99	3 010 635,44
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 125 413,00	2 709 603,00	2 992 617,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	197 514,01	185 501,99	18 018,44
B. AKTYWA OBROTOWE	676 047 859,96	417 830 753,34	393 491 593,35
I. Zapasy	225 130 427,94	100 938 406,95	82 694 873,50
1. Materiały	61 589,47	70 636,92	70 388,82
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	-
4. Towary	220 969 512,59	96 443 876,90	75 252 491,56
5. Zaliczki na dostawy i usługi	4 099 325,88	4 423 893,13	7 371 993,12
II. Należności krótkoterminowe	402 747 406,68	278 580 652,21	262 670 986,00
1. Należności od jednostek powiązanych	-	28 748,41	215,34

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - AKTYWA

Wyszczególnienie	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	249,41	215,34
- do 12 miesięcy	-	249,41	215,34
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	28 499,00	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	402 747 406,68	278 551 903,80	262 670 770,66
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	361 462 719,06	246 518 808,24	238 119 713,18
- do 12 miesięcy	361 462 719,06	246 518 808,24	238 119 713,18
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	23 704 762,35	23 455 144,66	18 738 753,11
c) inne	17 579 925,27	8 577 950,90	5 812 304,37
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	40 246 277,63	34 280 955,75	44 306 586,12
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 246 277,63	34 280 955,75	44 306 586,12
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	537 355,06	591 757,38	667 768,27
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	537 355,06	591 757,38	667 768,27
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	39 708 922,57	33 689 198,37	43 638 817,85
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 767 643,89	26 550 743,01	39 180 623,42
- inne środki pieniężne	10 941 278,68	7 138 455,36	4 458 194,43
- inne aktywa pieniężne	-	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 923 747,71	4 030 738,43	3 819 147,73
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-	-
AKTYWA RAZEM	1 072 714 712,59	743 759 816,88	627 652 185,11

sporządziła:

Ewa Suhecka

DYREKTOR DS. OPERACYJNYCH

moja

PREZES ZARZĄDU

Podpisy Członków Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU

Pawel Pietrasina

2. Filip Ruchalski

CZŁONEK ZARZĄDU

4. Dyrektor ds. Sprzedaży

i Rozwoju Sieci MOYA

CZŁONEK ZARZĄDU

Zbigniew Łapiński

Warszawa, 11 sierpnia 2021 r.

Pawel Grzywaczewski

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - PASywa

Wyszczególnienie	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	145 387 193,77	119 607 679,45	122 158 557,10
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	17 164 410,00	17 164 410,00	17 164 410,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	102 443 269,45	67 276 049,55	82 276 049,55
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	37 660 286,18	37 660 286,18	37 660 286,18
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-	12 000 000,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	- 57 039,04	- 57 039,04
VI. Zysk (strata) netto	25 779 514,32	35 224 258,94	10 775 136,59
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	927 327 518,82	624 152 137,43	505 493 628,01
I. Rezerwy na zobowiązania	13 146 003,64	5 206 123,35	4 793 250,87
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 259 344,00	980 424,00	390 468,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	357 980,00	357 980,00	49 372,00
- długoterminowe	343 390,00	343 390,00	44 372,00
- krótkoterminowe	14 590,00	14 590,00	5 000,00
3. Pozostałe rezerwy	11 528 679,64	3 867 719,35	4 353 410,87
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	11 528 679,64	3 867 719,35	4 353 410,87
II. Zobowiązania długoterminowe	149 744 198,06	130 776 910,64	54 385 501,94
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	149 744 198,06	130 776 910,64	54 385 501,94
a) kredyty i pożyczki	72 905 284,07	58 997 310,32	34 950 768,12
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	49 522 858,16	49 451 823,56	-
c) inne zobowiązania finansowe	23 221 658,39	18 963 520,06	16 795 123,12
d) zobowiązania wekslowe	-	-	-
e) inne	4 094 397,44	3 364 256,70	2 639 610,70
III. Zobowiązania krótkoterminowe	763 701 993,48	487 503 461,51	445 069 572,27
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
b) inne	-	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	763 623 655,87	487 445 096,58	445 029 459,40
a) kredyty i pożyczki	161 856 295,96	17 871 160,98	94 686 749,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	17 885 321,93	11 044 270,36	11 544 641,04
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	459 759 394,01	374 490 336,29	293 654 395,81
- do 12 miesięcy	459 759 394,01	374 490 336,29	293 654 395,81

CS

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS - PASYWA

Wyszczególnienie	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
- powyżej 12 miesięcy	-	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	3 448 134,24	2 037 589,87	1 629 265,28
f) zobowiązania wekslowe	-	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	111 671 966,78	66 007 463,34	36 198 497,61
h) z tytułu wynagrodzeń	709 073,59	600 421,86	520 101,81
i) inne	8 293 469,36	15 393 853,88	6 795 808,85
4. Fundusze specjalne	78 337,61	58 364,93	40 112,87
IV. Rozliczenia międzyokresowe	735 323,64	665 641,93	1 245 302,93
1. Ujemna wartość firmy	-	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	735 323,64	665 641,93	1 245 302,93
- długoterminowe	-	39 186,78	63 840,84
- krótkoterminowe	735 323,64	626 455,15	1 181 462,09
PASYWA RAZEM	1 072 714 712,59	743 759 816,88	627 652 185,11

sporządziła:

Podpisy Członków Zarządu:

1. *Przemysław Pietrasinski*
PREZES ZARZĄDU
CZŁONEK ZARZĄDU3. *Zbigniew Łopiński*
CZŁONEK ZARZĄDU

Warszawa, 11 sierpnia 2021 r.

Ewa Suchecka
DYREKTOR DS. OPERACYJNYCH
moja
CZŁONEK ZARZĄDU2. *Philip Puchalski*
CZŁONEK ZARZĄDU4. *Paweł Grzywaczewski*
Dyrektor ds. Sprzedaży
i Rozwoju Sieci MOYA
CZŁONEK ZARZĄDU*Paweł Grzywaczewski*

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	2021.01.01-2021.06.30	2020.01.01-2020.12.31	2020.01.01-2020.06.30
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	3 436 303 152,18	4 803 750 343,01	2 012 743 132,81
- od jednostek powiązanych	1 327,11	28 358,48	2 223,16
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 481 360,31	29 828 387,98	15 197 245,47
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	5 049,11	8 850,71
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 427 821 791,87	4 773 916 905,92	1 997 537 036,63
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	3 383 570 775,72	4 737 807 265,71	1 989 087 690,49
I. Amortyzacja	17 864 854,24	25 680 241,34	11 753 434,90
II. Zużycie materiałów i energii	82 873 487,00	14 682 827,61	6 590 177,35
III. Usługi obce	66 440 436,29	81 554 650,44	31 890 690,16
IV. Podatki i opłaty, w tym:	124 907 769,61	168 899 716,68	82 091 976,50
- podatek akcyzowy	76 631 314,28	111 077 552,55	56 640 318,07
V. Wynagrodzenia	22 574 603,46	44 008 107,05	18 246 021,28
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 498 997,56	7 629 072,54	3 372 663,63
- emerytalne	1 973 520,48	3 121 508,55	1 475 105,19
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 794 543,61	5 942 530,39	1 982 684,53
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 060 616 083,95	4 389 410 119,66	1 833 160 042,14
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	52 732 376,46	65 943 077,30	23 655 442,32
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 828 464,46	6 338 887,44	1 937 074,11
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	991 299,36	1 953 091,92	427 921,30
II. Dotacje	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	3 837 165,10	4 385 795,52	1 509 152,81
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 056 747,91	5 765 997,55	2 750 448,42
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	272 287,87	1 191 212,94	1 101 115,54
III. Inne koszty operacyjne	1 784 460,04	4 574 784,61	1 649 332,88
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	55 504 093,01	66 515 967,19	22 842 068,01
G. PRZYCHODY FINANSOWE	517 273,93	1 628 785,44	981 389,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
b) od jednostek pozostałych, w tym:	-	-	-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	517 273,93	1 623 033,58	968 996,43
- od jednostek powiązanych	-	-	-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
V. Inne, w tym:	-	5 751,86	12 393,55
a) dodatnie różnice kursowe, w tym:	-	-	6 688,12
zrealizowane	-	-	4 523,84
niezrealizowane	-	-	2 164,28
b) pozostałe, w tym:	-	5 751,86	5 705,43
b1) zysk na instrumentach pochodnych, w tym:	-	-	-
zrealizowany	-	-	-
niezrealizowany	-	-	-
b2) pozostałe	-	5 751,86	5 705,43
H. KOSZTY FINANSOWE	23 656 728,62	23 491 486,69	9 760 240,40

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

Wyszczególnienie	2021.01.01-2021.06.30	2020.01.01-2020.12.31	2020.01.01-2020.06.30
I. Odsetki, w tym:	7 527 581,75	8 452 980,71	3 708 384,01
- dla jednostek powiązanych	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	-
IV. Inne, w tym:	16 129 146,87	15 038 505,98	6 051 856,39
a) ujemne różnice kursowe	1 681 865,01	3 695 586,70	237 120,13
zrealizowane	1 788 080,36	3 304 479,07	152 562,94
niezrealizowane	- 106 215,35	391 107,63	84 557,19
b) pozostałe, w tym:	14 447 281,86	11 342 919,28	5 814 736,26
b1) strata na instrumentach pochodnych, w tym:	11 920 578,16	8 240 958,56	4 370 963,57
zrealizowana	9 320 638,22	8 281 297,21	- 308 827,83
niezrealizowana	2 599 939,94	(40 338,65)	4 679 791,40
b2) pozostałe	2 526 703,70	3 101 960,72	1 443 772,69
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	32 364 638,32	44 653 265,94	14 063 217,59
J. PODATEK DOCHODOWY	6 585 124,00	9 429 007,00	3 288 081,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-	-
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I+J-K)	25 779 514,32	35 224 258,94	10 775 136,59

sporządziła:

PREZES ZARZĄDU

Podpisy Członków Zarządu:

1. *Paweł Pietrasina*
CZŁONEK ZARZĄDU3. *Zbigniew Łapiński*
Warszawa, 11 sierpnia 2021 r.DIREKTOR DS. OPERACYJNYCH
moja
CZŁONEK ZARZĄDU2. *Filip Puchalski*Dyrektor ds. Sprzedaży
i Rozwoju Sieci MOYA
CZŁONEK ZARZĄDU*Paweł Grzywaczewski*

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Lp.	Wyszczególnienie	2020.01.01- 2020.06.30	2020.01.01- 2020.12.31	2021.01.01- 2021.06.30
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	111 440 459,55	111 440 459,55	119 607 679,45
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
-	korekty błędów	-	-	-
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	111 440 459,55	111 440 459,55	119 607 679,45
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	17 164 410,00	17 164 410,00	17 164 410,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	-
a	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
-	wydania udziałów (emisji akcji)	-	-	-
b	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
-	umorzenie udziałów (akcji)	-	-	-
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 164 410,00	17 164 410,00	17 164 410,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	69 769 547,08	69 769 547,08	67 276 049,55
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	12 506 502,47	(2 493 497,53)	35 167 219,90
a	zwiększenie (z tytułu)	14 039 232,95	13 039 232,95	35 167 219,90
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej,	-	-	-
-	przeniesienie z kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	-	-	-
-	z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	14 039 232,95	13 039 232,95	35 167 219,90
b	zmniejszenie (z tytułu)	1 532 730,48	15 532 730,48	-
-	przeznaczenia kapitału zapasowego na dywidendę	-	14 000 000,00	-
-	pokrycia straty	1 532 730,48	1 532 730,48	-
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	82 276 049,55	67 276 049,55	102 443 269,45
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-	-
a	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-	-
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	12 000 000,00	-	-
a	zwiększenie (z tytułu)	12 000 000,00	12 000 000,00	-
	podział zysku z 2019	-	12 000 000,00	-
b	zmniejszenie (z tytułu)	-	12 000 000,00	-
	przeznaczenie na wypłatę dywidendy	-	12 000 000,00	-
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	12 000 000,00	-	-
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	26 039 232,95	24 506 502,47	35 167 219,90
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	26 039 232,95	26 039 232,95	35 224 258,90
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
-	korekty błędów	-	-	-
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	26 039 232,95	26 039 232,95	35 224 258,90
a	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b	zmniejszenie (z tytułu)	26 039 232,95	26 039 232,95	35 224 258,90
-	przeniesienie na kapitał zapasowy	14 039 232,95	14 039 232,95	35 224 258,90
-	wypłata dywidendy	-	12 000 000,00	-
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	0,00	-

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Lp.	Wyszczególnienie	2020.01.01- 2020.06.30	2020.01.01- 2020.12.31	2021.01.01- 2021.06.30
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	-	1 532 730,48	57 039,04
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-
-	korekty błędów	-	-	-
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 532 730,48	1 532 730,48	57 039,04
a	zwiększenie (z tytułu)	57 039,04	57 039,04	-
-	przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia Espool Trade	57 039,04	57 039,04	-
b	zmniejszenie (z tytułu)	(1 532 730,48)	(1 532 730,48)	57 039,04
-	pokrycie kapitałem zapasowym	(1 532 730,48)	(1 532 730,48)	57 039,04
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	57 039,04	57 039,04	-
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(57 039,04)	(57 039,04)	-
6	Wynik netto	10 775 136,59	35 224 258,94	25 779 514,32
a	zysk netto	10 775 136,59	35 224 258,94	25 779 514,32
b	strata netto	-	-	-
c	odpisy z zysku	-	-	-
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	122 158 557,10	119 607 679,45	145 387 193,77
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	122 158 557,10	119 607 679,45	145 387 193,77

sporządziła: *Ewa Suchecka* DYREKTOR DS. OPERACYJNYCHPREZES ZARZĄDU
Podpisy Członków Zarządu: *moja*
CZŁONEK ZARZĄDU1. *Paweł Grzywaczewski*
2. *Filip Puchalski*
Dyrektor ds. Sprzedaży
i Rozwoju Sieci MOYA
CZŁONEK ZARZĄDU3. *Zbigniew Łupski*
Warszawa, 11 sierpnia 2021 r.*Paweł Grzywaczewski*

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	2021.01.01- 2021.06.30	2020.01.01- 2020.12.31	2020.01.01- 2020.06.30
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto	25 779 514,32	35 224 229,54	10 775 136,59
II.	Korekty razem	(79 799 716,09)	68 313 946,53	(37 016 988,55)
1.	Amortyzacja	18 044 285,70	26 038 080,89	11 932 354,66
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(60 970,38)	421 290,94	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 311 289,86	5 492 226,79	2 398 169,60
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	10 927 976,80	6 279 561,40	3 938 518,27
5.	Zmiana stanu rezerw	7 934 891,42	3 262 258,86	2 844 397,51
6.	Zmiana stanu zapasów	(122 391 078,32)	(49 810 872,99)	(34 977 101,58)
7.	Zmiana stanu należności	(106 992 664,99)	(41 982 911,94)	(28 244 951,70)
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	112 426 398,52	120 519 624,85	7 559 267,84
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(6 729 985,44)	(3 143 364,40)	(2 467 643,15)
10.	Inne korekty	730 140,74	1 238 052,13	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	(54 020 201,77)	103.538 176,07	(26 241 851,96)
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	11 543 962,15	15 692 302,07	5 964 630,49
1.	Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 539 045,32	3 367 186,44	1 302 400,22
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	79 674,00	76 422,76
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	9 004 916,83	11 945 441,63	4 585 807,51
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	-	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	-	0,00
-	odsetki	0,00	-	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	9 004 916,83	11 945 441,63	4 585 807,51
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	-	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	-	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2 109 808,98	649 815,15	350 475,51
-	odsetki	92 265,39	260 089,17	159 802,77
-	inne wpływy z aktywów finansowych	6 802 842,46	11 035 537,31	4 075 529,23
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	300 000,00	0,00
II.	Wydatki	98 667 393,35	147 052 645,10	34 608 681,81
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	82 543 912,67	127 435 810,58	30 541 980,41
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	-	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	16 123 480,68	19 616 834,52	4 066 701,40
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	-	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	-	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	-	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	16 123 480,68	19 616 834,52	4 066 701,40
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	-	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	-	300 000,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	16 123 480,68	19 616 834,52	3 766 701,40
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	-	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	(87 123 431,20)	(131 360 343,03)	(28 644 051,32)
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	166 853 724,96	97 687 460,34	82 388 272,76
	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz			
1.	dopłat do kapitału	0,00	-	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	166 853 724,96	47 687 460,34	82 388 272,76
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	50 000 000,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	-	0,00
II.	Wydatki	19 690 367,79	64 611 876,62	12 299 333,24
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	-	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	27 000 000,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	9 912 848,11	22 944 078,54	6 547 294,77
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	-	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	-	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	4 357 268,73	7 504 666,61	3 372 833,50
8.	Odsetki	4 900 313,72	7 152 746,69	2 378 339,55
9.	Inne wydatki finansowe	519 937,23	10 384,78	865,42
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	147 163 357,17	33 075 583,72	70 088 939,52
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III +/- B.III +/- C.III)	6 019 724,20	5 253 416,76	15 203 036,24
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	6 019 724,20	5 253 416,76	15 203 036,24
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(17 729,29)	23 629,29	(87 782,19)

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	2021.01.01.- 2021.06.30	2020.01.01.- 2020.12.31	2020.01.01.- 2020.06.30
F.	Środki pieniężne na początek okresu	33 689 198,37	28 435 781,61	28 435 781,61
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:	39 708 922,57	33 689 198,37	43 638 817,85
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	10 879 830,01	9 991 483,48	8 995 857,98

sporządziła:

Ewa Stachlecka
Ewa Stachlecka

Podpisy Członków Zarządu:

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU

Rafał Pietrasina
Rafał Pietrasina

CZŁONEK ZARZĄDU

3. *Zbigniew Łopiniński*
Zbigniew Łopiniński

Warszawa, 11 sierpnia 2021 r.

DYREKTOR DS. OPERACYJNYCH
MOYA

CZŁONEK ZARZĄDU

2. *Elżbieta Puchalski*
Elżbieta Puchalski

Dyrektor ds. Sprzedaży
i Rozwoju Sieci MOYA

CZŁONEK ZARZĄDU

4. *Paweł Grzywaczewski*
Paweł Grzywaczewski