

Výroční zpráva za rok 2022

PETROTRANS

Obsah:

1. Kontaktní údaje a základní informace o společnosti
2. Profil společnosti a jiné informace
3. Výrok auditora
4. Účetní závěrka podle IFRS
5. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

1. Kontaktní údaje a základní informace o společnosti

Obchodní firma: PETROTRANS, s.r.o.

Sídlo společnosti: Praha 8, Střelničná 2221/50, PSČ: 182 00

Identifikační číslo: 25123041

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Statutární orgán: Paweł Łamacz, Dawid Durawa a Tomáš Sedlák

Dozorčí rada společnosti nebyla zřízena.

Spisová značka: C 124377 vedená u Městského soudu v Praze

Telefon: 283 882 733

Fax: 283 882 734

E-mail: petrotrans@petrotrans.cz

http: www.petrotrans.cz

Základní kapitál: 16.000.000,- CZK

V oblasti základního kapitálu nejsou žádné rozhodnuté a přitom dosud nerealizované či nezapsané změny.

Společnost je součástí podnikatelské skupiny ORLEN Unipetrol, ve kterém je ovládající osobou na nejvyšší úrovni společnost ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5, 140 00, IČ 616 72 190, která je součástí podnikatelského seskupení ovládaného PKN ORLEN S.A. se sídlem ul. Chemików 7, 09 411 Płock, IČ 90065726.

Společnost je vlastněna dvěma společníky – ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. se sídlem Litvínov – Záluží 1, IČ: 275 97 075, (vlastníci podíl odpovídající vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 15.900.000,- Kč), dále jen „ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.“ a společností ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5, IČ 61672190 (vlastníci podíl odpovídající vkladu do základního kapitálu společnosti ve výši 100.000,- Kč).

Společnost v daném roce nenabyla žádné vlastní akcie a zatímní listy ani akcie či zatímní listy (obchodní podíly) ovládající osoby.

Účetní závěrka společnosti byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie k datu 31. prosince 2022.

2. Profil společnosti a jiné informace

Organizační jednotky společnosti jsou umístěny výhradně v České republice, společnost nemá žádnou organizační jednotku v zahraničí.

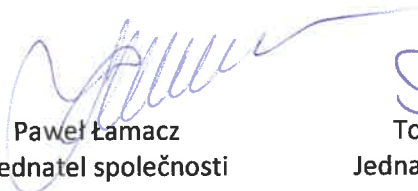
Společnost nevyvíjí žádné aktivity v oblasti výzkumu a vývoje. Z oblasti pracovněprávních vztahů ani z oblasti ekologie nevyplývají pro společnost žádné zvláštní povinnosti.


Společnost PETROTRANS se zabývá speciální automobilovou cisternovou přepravou kapalných hořlavých látek. Pro různé obchodní partnery zajišťuje zejména zásobování sítí čerpacích stanic a velkoobchodních odběratelů pohonnými hmotami, a to na území České republiky a Slovenska. V roce 2021 došlo k rozšíření činnosti PETROTRANS o přepravu petrochemických hmot. S přepravovanými produkty společnost neobchoduje.

Finanční situace společnosti byla v roce 2022 dobrá. Společnost plnila všechny své závazky vůči zaměstnancům i obchodním partnerům v řádném termínu. Z hlediska budoucího vývoje hospodaření společnosti je zde reálný předpoklad pokračování ve stejném trendu i v roce 2023.

V Praze, dne 28. února 2023

Podpis statutárního orgánu


Paweł Łamacz
Jednatel společnosti


Tomáš Sedlák
Jednatel společnosti


Dawid Durawa
Jednatel společnosti

Přílohy:

1. Výrok auditora
2. Účetní závěrka podle IFRS
3. Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami



22HLAV
audit&consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2022

ve společnosti

PETROTRANS, s.r.o.

28. února 2023



ÚVODNÍ ÚDAJE

Subjekt, u něhož bylo provedeno ověření

Společnost: PETROTRANS, s.r.o.
Adresa: Praha 8, Střelničná 2221, PSČ 182 00
IČ: 251 23 041
Předmět podnikání:

- silniční motorová doprava nákladní vnitrostátní

Příjemce zprávy

společníci po projednání se statutárním orgánem

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2022 za účetní období 1.1.2022 – 31.12.2022

Termín provedení auditu

průběžný: 4.11.2022 – 5.11.2022
finální: 17.1.2023 – 28.2.2023

Ověření provedl a zprávu auditora zpracoval

22HLAV s.r.o.
Všebořická 82/2, Ústí nad Labem
evidenční číslo KAČR 277
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms

odpovědný auditor: Ing. Filip Konětopský, evidenční číslo KAČR 2449



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určena společníkům PETROTRANS, s.r.o.

Zpráva o ověření účetní závěrky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti PETROTRANS, s.r.o. (dále také „Společnost“) sestavené na základě mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31.12.2022, z výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2022 a přílohy k těmto výkazům, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1. přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka **podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti PETROTRANS, s.r.o. k 31.12.2022 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2022** v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídají jednatele Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámit se s ostatními informacemi a posoudit, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tedy zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.



Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. **V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.**

Odpovědnost jednatelů Společnosti za účetní závěrku

Jednatelé Společnosti odpovídají za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a za takový vnitřní kontrolní systém, který považují za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky jsou jednatelé Společnosti povinni posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatelé plánují zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, respektive kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol jednateli.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatelé Společnosti uvedli v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednateli a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně



22HLAV
audit & consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

22HLAV s.r.o.
člen mezinárodní asociace nezávislých profesionálních firem
MSI Global Alliance, Legal & Accounting Firms
Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
evidenční číslo KAČR 277

Ing. Filip

Konětopský

Digitálně podepsal

Ing. Filip Konětopský

Datum: 2023.02.28

11:45:02 +01'00'

Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449



28. února 2023

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2022 – 31.12.2022
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2022
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2022 – 31.12.2022
4. Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2022 – 31.12.2022
5. Příloha za období 1.1.2022 – 31.12.2022



PETROTRANS, s.r.o.

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

**SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNÍ**

ZA ROK 2022

Index

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	4
Výkaz o finanční pozici.....	5
Přehled pohybů ve vlastním kapitálu	6
Přehled o peněžních tocích.....	7

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY SESTAVENÍ INDIVIDUÁLNÍCH ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika společnosti.....	8
2. Principy vykazání účetních výkazů.....	8

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy	9
3.1. Výnosy dle geografického členění – zveřejněno podle sídla zákazníka	9
3.2. Výnosy ze smluv se zákazníky podle druhu smlouvy.....	9
3.3. Výnosy ze smluv se zákazníky podle termínu plnění	9
3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky podle délky smlouvy	9
4. Provozní náklady.....	9
4.1. Náklady na prodej	9
4.2. Náklady podle druhu	9
4.3. Zaměstnanecské benefity	10
5. Ostatní provozní výnosy a náklady.....	10
5.1. Ostatní provozní výnosy	10
5.2. Ostatní provozní náklady.....	10
6. Finanční výsledek	10
7. Daň z příjmů.....	11
7.1. Sesouhlasení efektivní daňové sazby.....	11
7.2. Odložená daň.....	11
7.3. Vracená/(zaplacená) daň z příjmů	11
8. Pozemky, budovy a zařízení	12
8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízení.....	12
8.2. Ostatní informace.....	12
9. Nehmotný majetek	13
9.1. Změny v nehmotném majetku	13
9.2. Ostatní informace.....	13
10. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky.....	13
11. Ostatní finanční aktiva	14
12. Peníze a peněžní prostředky	14
13. Vlastní kapitál	14
13.1. Základní kapitál.....	14
13.2. Nerozdělený zisk.....	14
14. Rezervy	14
14.1. Změny v rezervách.....	14
14.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu.....	14
15. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	16
16. Ostatní finanční závazky.....	16

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

17. Finanční nástroje.....	17
17.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	17
17.2. Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	17
17.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty	18
17.4. Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty).....	18
17.5. Cíle řízení rizik	18

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

18. Leasing	21
18.1. Společnost jako nájemce.....	21
18.2. Společnost jako pronajímatel.....	21
19. Vynaložené investiční výdaje a budoucí závazky vyplývající z podepsaných smluv	21
20. Informace o spřízněných osobách.....	22
20.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami	22
20.2. Transakce s klíčovými členy vedení	22
20.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti	22
20.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	22
21. Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů.....	23
21.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti	23
21.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance.....	23
22. Zásadní účetní postupy	23
22.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti	23
22.2. Funkční měna a presentační měna	23
22.3. Používané účetní postupy	24
23. Použití odborných odhadů a předpokladů	37
24. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku	38
24.1. Struktura Skupiny.....	38
25. Události po datu účetní závěrky	38
26. Zpráva statutárního orgánu Společnosti a schválení účetní závěrky	39

**INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ
VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ**

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2022	2021
Výkaz zisků nebo ztráty			
Výnosy	3.	379 714	327 619
Náklady na prodej	4.1.	(328 641)	(279 494)
Hrubý zisk		51 073	48 125
Distribuční náklady		(39 219)	(30 351)
Administrativní náklady		(6 245)	(5 559)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	7 551	5 185
Ostatní provozní náklady	5.2.	(718)	(1 097)
Provozní hospodářský výsledek		12 442	16 303
Finanční výnosy	6.	714	-
Finanční náklady	6.	(4 136)	(2 577)
Čisté finanční náklady		(3 422)	(2 577)
Zisk před zdaněním		9 020	13 726
Daň z příjmů	7.	(1 083)	(3 730)
Čistý zisk		7 937	9 996
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		26	9
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>	7.	32	11
<i>Odložená daň</i>	7.2.	(6)	(2)
		26	9
Úplný výsledek celkem		7 963	10 005

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 39.

Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2022	31/12/2021
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	8.	87 849	125 918
Nehmotný majetek	9.	1 155	1 426
Práva k užívání	18.	82 147	45 286
		171 151	172 630
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10.	38 330	33 699
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	11.	49 170	857
Pohledávka z titulu daně z příjmu		977	2 078
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 687	3 200
		92 164	39 834
Aktiva celkem		263 315	212 464
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	13.1.	16 000	16 000
Nerozdělený zisk	13.2.	105 257	97 294
Vlastní kapitál celkem		121 257	113 294
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	14.	265	323
Odložený daňový závazek	7.2.	11 436	10 347
Závazky z leasingu	17.1.	61 640	39 119
		73 341	49 789
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	15.	47 066	41 229
Rezervy	14.	112	73
Závazky z leasingu	17.1.	21 539	8 072
Ostatní finanční závazky	16.	-	7
		68 717	49 381
Závazky celkem		142 058	99 170
Vlastní kapitál a závazky celkem		263 315	212 464

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 39.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti		Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	
01/01/2022	16 000	97 294	113 294
Čistý zisk	-	7 937	7 937
Položky ostatního úplného výsledku	-	26	26
Úplný výsledek celkem	-	7 963	7 963
31/12/2022	16 000	105 257	121 257
01/01/2021	16 000	87 289	103 289
Čistý zisk	-	9 996	9 996
Položky ostatního úplného výsledku	-	9	9
Úplný výsledek celkem	-	10 005	10 005
31/12/2021	16 000	97 294	113 294

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 39.

Přehled o peněžních tocích

	Bod	2022	2021
Provozní činnost			
Zisk před zdaněním		9 020	13 726
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	39 219	30 351
Úroky a dividendy, netto		3 012	2 262
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		(3 258)	873
Změna stavu rezerv		14	67
Ostatní úpravy		79	78
Změna stavu pracovního kapitálu:		1 204	10 913
<i>pohledávky</i>		(4 632)	6 204
<i>závazky</i>		5 836	4 709
Vrácená/(zaplacená) daň z příjmů	7.3.	1 101	(1 731)
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		50 391	56 539
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		(3 534)	(702)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		26 561	303
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(24 571)	(1 256)
Finanční činnost			
Změny stavu cash poolových závazků		-	(45 700)
Zaplacené úroky		(3 696)	(2 244)
Splátky leasingů		(21 558)	(7 499)
Ostatní		(79)	(77)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(25 333)	(55 520)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		487	(237)
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		3 200	3 437
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	12.	3 687	3 200

CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY SESTAVENÍ INDIVIDUÁLNÍCH ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika společnosti

Založení a vznik společnosti

PETROTRANS, s.r.o. ("Společnost") vznikla zapsáním do obchodního rejstříku soudu v Praze dne 21. dubna 1997.

Identifikační číslo organizace

251 23 041

Sídlo Společnosti

PETROTRANS, s.r.o.
Střelničná 2221/50
182 00 Praha 8
Česká republika

Hlavní aktivity

Rozhodujícím předmětem podnikání Společnosti je silniční motorová doprava nákladní.

Ostatní:

- výroba a zpracování paliv a maziv
- zprostředkování obchodů a služeb
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- opravárenské služby pro provozování silniční motorové dopravy a poradenství v oboru silniční doprava
- silniční motorová doprava osobní
- pronájem a půjčování věcí movitých

Základní kapitál a vlastníci Společnosti

Základní kapitál Společnosti činí 16 000 tis. Kč. Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o je většinovým společníkem s podílem 99,4 %. V roce 2022 nedošlo ke změně struktury vlastníků.

Statutární orgány Společnosti

Statutární orgány Společnosti k 31. prosinci 2022:

Pozice	Jméno
Jednatel	Paweł Łamacz
Jednatel	Dawid Durawa
Jednatel	Tomáš Sedlák

V roce 2022 nedošlo k žádným změnám ve statutárních orgánech Společnosti.

Každý z jednatelů jedná jménem Společnosti samostatně.

Identifikace skupiny a konsolidace

Společnost je součástí konsolidačního celku ORLEN Unipetrol a.s. ("Skupina"). V souladu s § 62 odst. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. je účetní závěrka Společnosti a všech účetních jednotek konsolidovaných ORLEN Unipetrol a.s. zahrnuta do konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. se sídlem v Praze 4, Milevská 2095/5, 140 00, IČ 616 72 190.

2. Principy vykázání účetních výkazů

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS) a interpretacemi přijatými Radou pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board, IASB) schválenými k použití v rámci Evropské unie (European Union, EU), které byly platné k 31. prosinci 2022. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo: derivátů, finančních instrumentů v reálné hodnotě účtovaných do výkazu zisku nebo ztráty, finančních aktiv držených k prodeji a investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2022, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2022.

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení neexistují žádné náznaky, že Společnost nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti.

Individuální finanční výkazy, vyjma výkazu o peněžních tocích, jsou připraveny na akruální bázi účetnictví.

Použité účetní postupy jsou uvedené v bodě 22.3.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy

	2022	2021
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	379 665	327 619
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	379 231	327 619
<i>mimo působnost IFRS 15</i>	434	-
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	49	-
<i>výnosy ze smluv se zákazníky</i>	49	-
	379 714	327 619

Výnosy ze smluv se zákazníky plynoucí z přepravy paliv a maziv dosáhly výše 379 231 tis. Kč.

3.1. Výnosy dle geografického členění – zveřejněno podle sídla zákazníka

	2022	2021
Výnosy ze smluv se zákazníky	379 280	327 619
<i>Česká republika</i>	349 926	298 050
<i>Polsko</i>	5 935	-
<i>Slovensko</i>	23 419	29 569
<i>mimo působnost IFRS 15</i>	434	-
<i>Česká republika</i>	434	-
	379 714	327 619

3.2. Výnosy ze smluv se zákazníky podle druhu smlouvy

	2022	2021
Smlouvy s pevnou cenou	379 280	327 619
	379 280	327 619

3.3. Výnosy ze smluv se zákazníky podle termínu plnění

	2022	2021
Jednorázové plnění	379 280	327 619
	379 280	327 619

3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky podle délky smlouvy

	2022	2021
Krátkodobé smlouvy	379 280	327 619
	379 280	327 619

4. Provozní náklady

4.1. Náklady na prodej

	2022	2021
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(328 641)	(279 494)
	(328 641)	(279 494)

4.2. Náklady podle druhu

	2022	2021
Materiál a energie	(100 797)	(74 566)
Externí služby	(42 004)	(39 713)
Zaměstnanecké benefity	(161 071)	(140 836)
Odpisy a amortizace	(39 219)	(30 351)
Daně a poplatky	(21 680)	(21 568)
Ostatní	(10 052)	(9 467)
Náklady celkem	(374 823)	(316 501)
Distribuční náklady	39 219	30 351
Administrativní náklady	6 245	5 559
Ostatní provozní náklady	718	1 097
Náklady na prodej	(328 641)	(279 494)

4.3. Zaměstnanecké benefity

	2022	2021
Mzdové náklady	(114 933)	(101 221)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(4)	(63)
Náklady na sociální zabezpečení	(39 096)	(33 888)
Ostatní náklady	(7 038)	(5 664)
	(161 071)	(140 836)

Náklady týkající se plánu definovaných požitků obsahují změnu v rezervách na jubilea a odchodné do důchodu.

4.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

2022	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(106 791)	(8 142)	(114 933)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(36 849)	(2 247)	(39 096)
Sociální náklady	(5 822)	(1 216)	(7 038)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(4)	-	(4)
	(149 466)	(11 605)	(161 071)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	167	3	170
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	168	3	171

2021	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(92 716)	(8 505)	(101 221)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(31 733)	(2 155)	(33 888)
Sociální náklady	(4 452)	(1 212)	(5 664)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(63)	-	(63)
	(128 964)	(11 872)	(140 836)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	151	3	154
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	161	3	164

5. Ostatní provozní výnosy a náklady

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2022	2021
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	3 258	3
Pokuty a penále	488	1 638
Ostatní	3 805	3 544
	7 551	5 185

5.2. Ostatní provozní náklady

	2022	2021
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	(876)
Pokuty a penále	(630)	(104)
Ostatní	(88)	(117)
	(718)	(1 097)

6. Finanční výsledek

	2022	2021
Úrokové náklady	(3 023)	(2 266)
Čisté kurzové zisky/ztráty	(320)	(234)
Ostatní	(79)	(77)
	(3 422)	(2 577)

7. Daň z příjmů

	2022	2021
Daň z příjmu vykázána ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	-	-
Odložená daň	(1 083)	(3 730)
	(1 083)	(3 730)
Daň z příjmu vykázána v Ostatním úplném výsledku		
Ostatní	(6)	(2)
	(6)	(2)
	(1 089)	(3 732)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2022 (2021: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2023 a pro další roky, tj. 19 %.

7.1. Sesouhlasení efektivní daňové sazby

	2022	2021
Zisk za rok	7 937	9 996
Celková daň z příjmů - náklady	(1 083)	(3 730)
Zisk bez daně z příjmu	9 020	13 726
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(1 714)	(2 608)
Daňově neuznatelné náklady	(786)	(716)
Daňové úlevy	92	106
Ostatní rozdíly	1 325	(512)
Celková daň z příjmů - náklad	(1 083)	(3 730)
Efektivní daňová sazba	12,00 %	27,17 %

7.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou pohledávek a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2023 a dále).

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly v roce 2022 následující:

	31/12/2021	Odložená daň vykázána do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázána do ostatního úplného výsledku	31/12/2022
Odložené daňové závazky				
Pozemky, budovy a zařízení	12 137	740	-	12 877
Rezervy	(1 003)	337	6	(660)
Ostatní	(787)	6	-	(781)
	10 347	1 083	6	11 436
	10 347	1 083	6	11 436

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly v roce 2021 následující:

	31/12/2020	Odložená daň vykázána do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázána do ostatního úplného výsledku	31/12/2021
Odložené daňové závazky				
Pozemky, budovy a zařízení	8 149	3 988	-	12 137
Rezervy	(1 295)	290	2	(1 003)
Ostatní	(239)	(548)	-	(787)
	6 615	3 730	2	10 347
	6 615	3 730	2	10 347

Odložené daňové pohledávky a závazky se vzájemně započítávají, pokud existuje právně vymahatelný nárok na započtení splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud odložené daně z příjmů náleží stejnému daňovému úřadu.

7.3. Vrácená/(zaplacená) daň z příjmů

	2022	2021
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(1 083)	(3 730)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	1 089	3 732
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	1 101	(1 731)
Odložená daň vykázána do ostatního úplného výsledku	(6)	(2)
	1 101	(1 731)

8. Pozemky, budovy a zařízení

8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízení

	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2022			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	202 323	202 827
Oprávky a opravné položky	(487)	(76 422)	(76 909)
	16	125 902	125 918
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	3 478	3 478
Odpisy	(2)	(18 243)	(18 245)
Prodej	-	(23 302)	(23 302)
31/12/2022			
Zůstatková hodnota	14	87 835	87 849
Účetní hodnota brutto	503	152 771	153 274
Oprávky a opravné položky	(489)	(64 936)	(65 425)
	14	87 835	87 849
01/01/2021			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	203 564	204 068
Oprávky a opravné položky	(485)	(55 226)	(55 711)
	18	148 338	148 357
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	602	602
Odpisy	(2)	(21 863)	(21 865)
Prodej	-	(1 175)	(1 175)
31/12/2021			
Zůstatková hodnota	16	125 902	125 918

8.2. Ostatní informace

	2022	2021
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	6 494	11 151
	6 494	11 151

Společnost přehodnocuje dobu ekonomické životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2022 by zůstaly ve stejné výši.

9. Nehmotný majetek

9.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	Celkem
01/01/2022			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	3 910	460	4 371
Odpisy a opravné položky	(2 944)	-	(2 944)
	966	460	1 426
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	56	-	56
Odpisy	(327)	-	(327)
31/12/2022			
Zůstatková hodnota	695	460	1 155
Účetní hodnota brutto	3 966	460	4 427
Odpisy a opravné položky	(3 271)	-	(3 271)
	695	460	1 155
01/01/2021			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	3 810	460	4 271
Odpisy a opravné položky	(2 627)	-	(2 627)
	1 183	460	1 644
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	100	-	100
Odpisy	(317)	-	(317)
31/12/2021			
Zůstatková hodnota	966	460	1 426

9.2. Ostatní informace

	2022	2021
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	2 161	2 161
	2 161	2 161

Společnost přehodnocuje dobu ekonomické životnosti nehmotného majetku a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních zásad. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2022 by zůstaly ve stejné výši.

10. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

	31/12/2022	31/12/2021
Pohledávky z obchodních vztahů	35 328	31 671
Ostatní	373	86
Finanční aktiva	35 701	31 757
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	1 707	758
Zálohy a náklady příštích období	922	1 184
Nefinanční aktiva	2 629	1 942
Netto pohledávky	38 330	33 699
Očekávaná úvěrová ztráta	3 195	3 195
Brutto pohledávky	41 525	36 894

Obchodní podmínky primárně vycházejí z tržeb za prodej služeb. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů je 37 dní.

Míry úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a jinými pohledávkami, jsou uvedeny v bodě 17 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodě 20.

11. Ostatní finanční aktiva

	31/12/2022	31/12/2021
Cash pool	49 170	857
	49 170	857

12. Peníze a peněžní prostředky

	31/12/2022	31/12/2021
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	3 687	3 200
	3 687	3 200

13. Vlastní kapitál

13.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2022 činil 16 000 tis. Kč (k 31. prosinci 2021: 16 000 tis. Kč). Podíl vkladu společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je 99,4 %, zbývající část je vklad společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

13.2. Nerozdělený zisk

Na základě usnesení společníků byl zisk Společnosti z roku 2021 ve výši 9 996 tis. Kč přesunut do nerozděleného zisku minulých let.

14. Rezervy

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	265	323	112	73	377	396
	265	323	112	73	377	396

14.1. Změny v rezervách

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Celkem
01/01/2022	396	396
Zvýšení	38	38
Úrok	11	11
Použití rezerv	(58)	(58)
Rozpuštění rezerv	(10)	(10)
	377	377

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Celkem
01/01/2021	339	339
Zvýšení	103	103
Úrok	4	4
Použití rezerv	(50)	(50)
	396	396

14.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu

Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při odchodu do důchodu. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let při významném životním jubileu. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Společnost povinná vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

Současná hodnota těchto závazků se odhaduje na konci každého účetního období a upravuje se, existují-li významné náznaky dopadů na hodnotu těchto závazků. Celkové závazky se rovnají diskontovaným budoucím platbám s přihlednutím k fluktuaci zaměstnanců.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 4,70 % p. a. v roce 2022 (2021: 2,70 %). V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu vyšší o 27 tis. Kč.

14.2.1. Změna v závazcích za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Na začátku roku	225	192	171	148	396	339
Současné servisní náklady	37	44	26	32	63	76
Nákladové úroky	6	2	5	2	11	4
Pojistné zisky nebo ztráty	(2)	37	(33)	(11)	(35)	27
<i>demografické předpoklady</i>	14	38	(1)	24	13	63
<i>finanční předpoklady</i>	(13)	(12)	(27)	(27)	(40)	(39)
<i>ostatní</i>	(3)	11	(5)	(8)	(8)	3
Platby v rámci programu	(50)	(50)	(8)	-	(58)	(50)
	216	225	161	171	377	396

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich současné hodnotě k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021.

14.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Česká republika	377	396	-	-	377	396
	377	396			377	396

14.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Česká republika	216	225	161	171	377	396
	216	225	161	171	377	396

14.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Společnost analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů a vypočetila, že změny nebo poměry: poměr odměn o +/- 0,5 p.b., diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a poměr fluktuaace o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 12 tis. Kč. Společnost proto nepředkládá žádné detailní informace.

Společnost provádí výplatu zaměstnaneckých benefitů z běžných zdrojů. K 31. prosinci 2022 neexistovaly žádné zaměstnanecké plány a Společnost nehradila žádné příspěvky do fondů.

14.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů a analýza jejich splatnosti

14.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Do 1 roku	79	52	33	21	112	73
Od 1 roku do 3 let	65	92	9	12	74	104
Od 3 do 5 let	33	32	28	19	61	51
Nad 5 let	39	49	91	119	130	168
					377	396
Vážený průměr doby trvání závazku			8	9	8	9
Při použití předpokladů minulého roku by rezerva byla nižší (-)/ vyšší (+)					27	(24)

14.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Do 1 roku	87	58	39	23	126	81
Od 1 roku do 3 let	96	142	15	23	111	165
Od 3 do 5 let	68	71	50	36	118	107
Nad 5 let	176	197	496	566	672	763
	428	467	599	649	1 028	1 116

14.2.6. Rozdělení zaměstnaneckých benefitů ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	31/12/2022	31/12/2021
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(63)	(76)
Nákladové úroky	(11)	(4)
Pojistné zisky nebo ztráty	2	(37)
<i>demografické předpoklady</i>	(14)	(38)
<i>finanční předpoklady</i>	13	12
<i>ostatní</i>	3	(11)
Platby v rámci programu	58	50
	(14)	(67)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	33	11
<i>demografické předpoklady</i>	1	(24)
<i>finanční předpoklady</i>	27	27
<i>ostatní</i>	5	8
	33	11
	18	(56)

Rezervy na zaměstnanecké požitky vykázané v zisku nebo ztrátě se účtují následovně:

	31/12/2022	31/12/2021
Náklady na prodej	(3)	(63)
Úročení rezervy	(11)	(4)
	(14)	(67)

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o programu jubilejních odměn a odchodného do důchodu jsou uvedeny v bodě 22.3.19.

15. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

	31/12/2022	31/12/2021
Závazky z obchodních vztahů	26 298	20 946
Závazky z leasingu	21 539	8 072
Ostatní	145	104
Finanční závazky	47 981	29 122
Závazky z titulu osobních nákladů	8 289	7 205
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	5 615	4 725
Výdaje příštích období	6 720	8 249
<i>mzdové náklady</i>	6 206	7 127
<i>ostatní</i>	514	1 122
Nefinanční závazky	20 624	20 179
	68 605	49 301

Vedení je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů a jiných závazků v podstatě odpovídá jejich reálné hodnotě.

16. Ostatní finanční závazky

	31/12/2022	31/12/2021
Cash pool	-	7
	-	7

Na základě smlouvy se společností ORLEN Unipetrol a.s. Společnost může využívat nezajištěný úvěr ve formě kontokorentu (cash pool) nebo půjčky. Úrok je splatný první pracovní den po konci účetního období. Úrokové sazby jsou vázány na odpovídající mezibankovní sazby a reálná hodnota úvěrů odpovídá účetní hodnotě.

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM

17. Finanční nástroje

17.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2022		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		Celkem
Obchodní a jiné pohledávky	10.	35 701		35 701
Cash pool	11.	49 170		49 170
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 687		3 687
		88 558		88 558

31/12/2021		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		Celkem
Obchodní a jiné pohledávky	10.	31 757		31 757
Cash pool	11.	857		857
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 200		3 200
		35 814		35 814

Finanční závazky

31/12/2022		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Závazek z leasingu		-	83 179	83 179
Závazky z obchodních vztahů	15.	26 298	-	26 298
Cash pool	16.	-	-	-
Ostatní	15.	145	-	145
		26 443	83 179	109 622

31/12/2021		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Závazek z leasingu		-	47 191	47 191
Závazky z obchodních vztahů	15.	20 946	-	20 946
Cash pool	16.	7	-	7
Ostatní	15.	104	-	104
		21 057	47 191	68 248

17.2. Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

2022		Finanční nástroje dle kategorie			
	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Úrokové výnosy		714	-	-	714
Úrokové náklady	6.	-	(91)	(3 646)	(3 737)
Kurzové zisky/(ztráty)	6.	135	(455)	-	(320)
Ostatní	6.	-	(79)	-	(79)
		849	(625)	(3 646)	(3 422)

2021		Finanční nástroje dle kategorie			
	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Úrokové náklady	6.	-	(254)	(2 012)	(2 266)
Kurzové zisky/ztráty	6.	77	(311)	-	(234)
Ostatní	6.	-	(77)	-	(77)
		77	(642)	(2 012)	(2 577)

17.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty

31/12/2022				Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	10.	35 701	35 701	-	35 701
Cash pool	11.	49 170	49 170	-	49 170
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 687	3 687	-	3 687
		88 558	88 558	-	88 558
Finanční závazky					
Obchodní závazky	15.	26 298	26 298	-	26 298
Závazek z leasingu		83 179	83 179	-	83 179
Ostatní	15.	145	145	-	145
		109 622	109 622	-	109 622

31/12/2021				Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	10.	31 757	31 757	-	31 757
Cash pool	11.	857	857	-	857
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 200	3 200	-	3 200
		35 814	35 814	-	35 814
Finanční závazky					
Obchodní závazky	15.	20 946	20 946	-	20 946
Závazek z leasingu		47 191	47 191	-	47 191
Cash pool	16.	7	7	-	7
Ostatní	15.	104	104	-	104
		68 248	68 248	-	68 248

17.4. Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (tzv. úroveň 1). V ostatních případech je reálná hodnota stanovena na základě jiných vstupních dat, než jsou tržní kotace, které je možné přímo nebo nepřímo pozorovat (tzv. úroveň 2), a údaje pro ocenění, která nejsou založena na zjiitelných tržních údajích (tzv. úroveň 3).

Finanční aktiva a závazky Společnosti oceněná reálnou hodnotou patří dle definice IFRS do úrovně 2.

V roce končícím 31. prosince 2022 a srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

17.5. Cíle řízení rizik

Společnost je vystavena mnoha různým druhům rizik. Řízení rizik je hlavně zaměřeno na nepředvídatelnost finančních trhů a snaží se minimalizovat potenciálně negativní dopady na finanční výsledek Společnosti.

17.5.1. Měnové riziko

Společnost je vstavena měnovému riziku zejména z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi závazky a pohledávkami v téže měně.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v zahraniční měně k 31. prosinci 2022

Finanční nástroje dle druhu	EUR	Celkem v Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	130	3 134
Peníze a peněžní ekvivalenty	125	3 024
	255	6 158
Finanční závazky		
Závazky z obchodních vztahů	15	367
	15	367

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v zahraniční měně k 31. prosinci 2021

Finanční nástroje dle druhu	EUR	Celkem v Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	61	1 505
Peníze a peněžní ekvivalenty	91	2 251
	152	3 756
Finanční závazky		
Závazky z obchodních vztahů	8	210
	8	210

Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv případných změn v účetních hodnotách finančních nástrojů k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 vyplývá z hypotetických změn směnných kurzů příslušných měn ve vztahu k funkční měně na výsledek před zdaněním:

31/12/2022

	Vliv na výsledek před zdaněním			
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15 %	869	15 %	(869)
		869		(869)

31/12/2021

	Vliv na výsledek před zdaněním			
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15 %	532	15 %	(532)
		532		(532)

17.5.2. Úrokové riziko

Úroková struktura finančních nástrojů

	PRIBOR		Účetní hodnota	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Finanční aktiva				
Cash pool	49 170	857	49 170	857
	49 170	857	49 170	857
Finanční závazky				
Cash pool	-	7	-	7
	-	7	-	7

Analýza citlivosti na změnu úrokových sazeb

Vliv finančních nástrojů na zisk před zdaněním v důsledku změn úrokových sazeb:

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	2022	2021
PRIBOR	+0,5 p.b.	+0,5 p.b.	246	4
			246	4

Variace výše uvedených úrokových sazeb byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím roce, i na základě dostupných prognóz.

Analýza citlivosti byla provedena na základě určených nástrojů k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

17.5.3. Kreditní riziko a riziko likvidity

Riziko likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývající smluvní doba splatnosti finančních závazků Společnosti. Tabulky byly vypracovány na základě nediskontovaných peněžních toků souvisejících s finančními závazky, kdy může být nejdříve po Společnosti požadována platba. Tabulky obsahují peněžní toky z titulu úroku a jistiny.

Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2022				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Cash pool - nediskontovaný	16.	-	-	-	-	-	-
Obchodní závazky	15.	26 298	-	-	-	26 298	26 298
Závazek z leasingu	18.	21 539	46 483	17 793	33 068	118 883	83 179
Ostatní	15.	145	-	-	-	145	145
		47 982	46 483	17 793	33 068	145 326	109 622

	Bod	31/12/2021				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Cash pool - nediskontovaný	16.	7	-	-	-	7	7
Obchodní závazky	15.	20 946	-	-	-	20 946	20 946
Závazek z leasingu	18.	8 072	14 100	20 365	37 206	79 743	47 191
Ostatní	15.	104	-	-	-	104	104
		29 129	14 100	20 365	37 206	100 800	68 248

Kreditní riziko

Společnost je vystavena kreditnímu riziku zejména z titulu pohledávek z obchodních vztahů. Částky vykázané ve výkazu o finanční pozici jsou sníženy o ztráty ze snížení hodnoty stanovené vedením Společnosti na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta.

Kreditní riziko představuje riziko, že protistrana poruší smluvní závazky, což bude mít za následek finanční ztrátu Společnosti. Společnost uplatňuje strategii obchodování pouze s úvěruschopnými stranami a tam, kde je to vhodné, si zajišťuje dostatečnou záruku za účelem snížení rizika finanční ztráty z porušení smlouvy. Informaci o úvěruschopnosti dodávají nezávislé ratingové agentury, a pokud není informace dostupná, použije Společnost k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy.

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou neustále monitorovány a celková hodnota transakcí se rozdělí mezi schválené protistrany. Vystavení riziku se reguluje pomocí limitů protistran, které prověřuje a schvaluje vedení. Před akceptací nového zákazníka Společnost používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciale kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2022 obchodní pohledávky k zákazníkům mimo Skupinu nepřesáhly 5 % z celkových pohledávek z obchodního styku.

Změny v opravných položkách k pohledávkám z obchodních vztahů a ostatním pohledávkám

	31/12/2022	31/12/2021
Stav na začátku roku	3 195	3 195
Přirůstky	-	-
Využití	-	-
	3 195	3 195

Analýza splatnosti obchodních pohledávek a očekávané úvěrové ztráty k 31. prosinci 2022

	Obchodní pohledávky, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky, netto
krátkodobé	35 328	-	-	35 328
od 1 do 30 dnů	-	-	n/a	-
od 31 do 60 dnů	-	-	n/a	-
od 61 do 90 dnů	-	-	n/a	-
více než 90 dnů po splatnosti	3 195	3 195	1,00	-
	38 523	3 195		35 328

Analýza splatnosti obchodních pohledávek a očekávané úvěrové ztráty k 31. prosinci 2021

	Obchodní pohledávky, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky, netto
krátkodobé	31 500	-	-	31 500
od 1 do 30 dnů	111	-	-	111
od 31 do 60 dnů	-	-	n/a	-
od 61 do 90 dnů	-	-	n/a	-
více než 90 dnů po splatnosti	3 255	3 195	0,98	60
	34 866	3 195		31 671

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

Přirůstky a úbytky opravných položek hlavní části pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti.

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální úvěrovou expozici.

Maximální úvěrové riziko pro každou třídu finančních aktiv se rovná účetní hodnotě.

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

18. Leasing

18.1. Společnost jako nájemce

Změna práv k užívání

	Pozemky	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2022				
Účetní hodnota netto				
Účetní hodnota brutto	-	40 586	26 659	67 245
Oprávký a opravné položky	-	(6 404)	(15 556)	(21 960)
	-	34 182	11 104	45 286
čisté zvýšení/(snížení)				
Nové leasingové smlouvy, zvýšení platby za leasing	428	889	56 192	57 509
Odpisy	(18)	(2 416)	(18 214)	(20 648)
31/12/2022				
Účetní hodnota netto	410	32 655	49 082	82 147
Účetní hodnota brutto	428	41 475	81 421	123 324
Oprávký a opravné položky	(18)	(8 820)	(32 340)	(41 178)
	410	32 655	49 082	82 147
01/01/2021				
Účetní hodnota netto				
Účetní hodnota brutto	-	39 429	19 150	58 579
Oprávký a opravné položky	-	(4 079)	(9 725)	(13 804)
	-	35 350	9 425	44 775
čisté zvýšení/(snížení)				
Nové leasingové smlouvy, zvýšení platby za leasing	-	1 170	7 509	8 679
Odpisy	-	(2 338)	(5 830)	(8 168)
31/12/2021				
Účetní hodnota netto	-	34 182	11 104	45 286

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových závazků

	2022	2021
do 1 roku	21 539	8 072
1-2 roky	24 828	8 727
2-3 roky	21 655	5 373
3-4 roky	11 295	8 582
4-5 roky	6 498	11 783
nad 5 let	33 068	37 206
	118 883	79 743
Diskont	(35 704)	(32 552)
	83 179	47 191

Částky z leasingových smluv vykázané ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	2022	2021	
Náklady:	(4 980)	(3 201)	
úrok z leasingu	Finanční náklady	(3 684)	(2 059)
krátkodobý leasing	Náklady podle druhu: Externí služby	(12)	(370)
leasing aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	Náklady podle druhu: Externí služby	(1 284)	(772)

18.2. Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 Společnost nebyla pronajímatelem v žádné smlouvě o finančním leasingu.

19. Vynaložené investiční výdaje a budoucí závazky vyplývající z podepsaných smluv

V roce 2022 Společnost vynaložila investiční výdaje v částce 61 043 tis. Kč (2021: 9 381 tis. Kč). Hlavní investicí realizovanou v roce 2022 byl nákup nákladních automobilů a návěsů pro přepravu petrochemikálií a obnova flotily pro přepravu pohonných hmot.

K 31. prosinci 2022 neměla společnost žádné budoucí závazky z uzavřených investičních smluv (k 31. prosinci 2021: 0 tis. Kč).

20. Informace o spřízněných osobách

20.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami

V průběhu roku 2022 a 2021 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

20.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2022 a 2021 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, úvěry, záruky ani s nimi neuzavřela smlouvy poskytující služby Společnosti a spřízněných osob. V průběhu roku 2022 a 2021 nebyly uzavřeny žádné významné transakce s vedením Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

20.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2022 a 2021 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarácí, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

20.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba

Během let 2022 a 2021 byla Společnost vlastněna společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN Unipetrol a.s. a akcie těchto společností vlastnil Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. (100 %, resp. 100 %).

2022	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	336 894	23 419	5 935
Nákupy	-	66 452	2 805	-
Finanční výnosy	-	-	715	-
Finanční náklady	-	28	104	-

31/12/2022	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	49 170	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	29 601	2 294	-
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	20 230	1 904	-

2021	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	270 228	29 569	-
Nákupy	-	37 435	1 272	-
Finanční náklady	-	-	266	-

31/12/2021	PKN Orlen	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	857	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	22 001	1 505	-
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	14 351	1 859	-

21. Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů

Odměny členů vedení Společnosti a odměny klíčových zaměstnanců zahrnují krátkodobé zaměstnanecké požitky placené, splatné a potenciálně splatné v průběhu roku.

21.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti

	2022		2021	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	3 295	-	3 295	-
Placeno za předcházející rok	(65)	-	52	-
Splatné v následujících letech	8 375	-	8 525	-
	11 605	-	11 872	-

Detailní informace o odměnách klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů jsou v bodě 4.3.

21.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2022 se klíčoví zaměstnanci podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období jednatelem pro klíčové a vedoucí zaměstnance. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému.

22. Zásadní účetní postupy

22.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti

22.1.1. Závazné standardy, novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU	Dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 16 Leasing: Covid-19 – Související úlevy na nájmem po 30. červnu 2021	žádný dopad
Novely IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení – Příjmy před zamýšleným použitím	žádný dopad
Novely IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva – Nevýhodné smlouvy - Náklady na plnění smlouvy	žádný dopad
Novely IFRS 3 Podnikové kombinace – Odkaz na koncepční rámec se změnami IFRS 3	žádný dopad
Novely různých standardů vlivem „Vylepšení IFRSs (v rámci cyklu 2018-2020)“	žádný dopad

22.1.2. Standardy, novely a interpretace schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy: Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a pokyny IASB o zveřejňování účetních pravidel v praxi – Požadavek na zveřejnění významných informací o účetních pravidlech	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	žádný očekávaný dopad

22.1.3. Standardy, novely a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky – Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 16 Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv	žádný očekávaný dopad

22.2. Funkční měna a prezentační měna

Tato individuální účetní závěrka je prezentována v českých korunách (Kč), které jsou současně funkční i prezentační měnou Společnosti. Všechny finanční informace prezentované v Kč byly zaokrouhleny na celé tisíce.

22.3. Používané účetní postupy

22.3.1. Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtovaná ve funkční měně tak, že se na částku v cizí měně použije spotový kurz cizí měny k datu transakce. Den transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména tehdy, když jde o převod významných rizik a odměn z vlastnictví aktiv (IAS 18) nebo v případě finančních nástrojů, den kdy se Společnost zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

- peněžní prostředky vedené v cizích měnách držené Společností jakož i pohledávky a závazky splatné v cizích měnách jsou přepočítané závěrkovým kurzem tj. spotovým kurzem ke konci účetního období,
- nepeněžní položky, které jsou oceněny na bázi historických cen v cizích měnách, jsou přepočteny kurzem k datu transakce; a
- nepeněžní položky, které jsou oceněny reálnou hodnotou, jsou přepočteny kurzem platným v den, kdy byla stanovena jejich reálná hodnota.

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání a přecenění peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzech odlišných od těch, na které byly převedeny při prvotním zaúčtování během období nebo v předchozích účetních závěrkách, jsou účtovány jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vznikly v netto hodnotě, s výjimkou peněžních položek zajištění měnového rizika, které jsou účtovány v souladu se zajišťovacím účetnictvím peněžních toků.

Kurzové rozdíly jsou uvedeny ve finančním výsledku (nebo za určitých okolností v ostatním úplném výsledku) v netto hodnotě, pokud se nevztahují k individuálně významným transakcím.

22.3.2. Výnosy

Společnost uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinnosti plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka odůvodněně očekává, že dopad následujících principů na účetní závěrku se nebude významně lišit od uplatnění následujících principů na jednotlivé smlouvy (nebo povinnosti plnit).

Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem

Smlouva se zákazníkem splňuje svou definici, pokud jsou splněna všechna následující kritéria: smluvní strany schválily smlouvu a zavázaly se k plnění svých závazků; Společnost může identifikovat práva každé smluvní strany týkající se zboží nebo služeb, které mají být převedeny; Společnost může identifikovat platební podmínky pro zboží nebo služby, které mají být převedeny; smlouva má obchodní povahu a je pravděpodobné, že Společnost získá protihodnotu, na kterou bude mít nárok, výměnou za zboží nebo služby, které budou převedeny na zákazníka.

Identifikace povinnosti plnit

Při uzavírání smlouvy Společnost posoudí zboží nebo služby zmíněné ve smlouvě se zákazníkem a identifikuje povinnost plnit ke každému příslibu převodu zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejného charakteru.

Stanovení transakční ceny

Společnost zvažuje podmínky smlouvy a své obvyklé obchodní postupy k určení transakční ceny. Transakční cena je částka protihodnoty, kterou Společnost očekává výměnou za převod zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka, s výjimkou částek vybraných jménem třetích stran (například některé daně z prodeje, poplatky za pohonné hmoty, spotřební daně). Smluvní úhrada může zahrnovat pevné částky, variabilní částky nebo obojí.

Za účelem posouzení variabilní protihodnoty se Společnost rozhodla použít metodu nejpravděpodobnější hodnoty u smluv s jednou prahovou hodnotou a metodu očekávané hodnoty u smluv s více prahovými hodnotami, z nichž je zákazníkovi poskytnuta sleva.

Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit

Společnost alokuje transakční cenu na jednotlivé povinnosti plnit (nebo na jednotlivé zboží nebo službu) ve výši, která odráží částku protihodnoty, kterou Společnost očekává výměnou za převedení zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka.

Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit

Společnost vykazuje výnosy v případě, že splňuje závazky plnění převodem zmíněného zboží nebo služby (tj. aktiva) na zákazníka (zákazník získává kontrolu nad tímto aktivem). Výnos je vykázán ve výši částky rovnající se transakční ceně, která byla přidělena dané povinnosti plnit.

Společnost převádí kontrolu nad zbožím nebo službou v průběhu času, a proto plní povinnost plnit a vykazuje výnosy v čase, pokud je splněno jedno z následujících kritérií:

- zákazník zároveň přijímá a spotřebovává výhody z plnění provedeného Společností,
- aktivum je vytvořeno nebo vylepšeno následkem plnění a zákazník ovládá aktivum při jeho vytváření nebo vylepšování,
- výsledkem plnění služby není vytvoření alternativní složky pro Společnost a Společnost má vymahatelné právo na platbu za plnění k danému datu.

22.3.3. Náklady

Náklady (z provozní činnosti) zahrnují náklady, které se vztahují k hlavní činnosti, tedy k činnosti, pro kterou byla Společnost založena, náklady jsou opakující se a nejsou náhodného charakteru.

Náklady jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty v případě, že může být spolehlivě vyčíslen pokles budoucích ekonomických přínosů vyplývajících z úbytku majetku nebo růstu závazků.

Společnost rozpoznává náklady v souladu s principem proporcionality nákladů a výnosů. Podle principu spojitosti jsou náklady, které se vztahují k získaným výnosům:

- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
- náklady, které nesouvisí přímo s příjmy, pro které ale existují důkazy, že vedly k přijetí ekonomického benefitu přijatému ve sledovaném období.

Náklady na prodej zahrnují náklady na prodané hotové výrobky, služby, zboží a suroviny a úpravy spojené s odpisem zásob na čistou realizovatelnou hodnotu.

Dodatečné náklady na zahájení smlouvy a náklady na plnění smlouvy

Společnost uznává náklady v souladu s principem spojitosti. Podle konceptu spojitosti, jsou náklady vztahující se k uskutečněným výnosům: dodatečně vynaložené náklady na zahájení smlouvy vykázány jako náklady, pokud doba odpisování aktiva, která by jinak byla Společností uznána, činí jeden rok nebo méně.

Distribuční náklady zahrnují náklady na zprostředkovatelské provize, obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci, stejně tak i obdytové náklady.

Všeobecné a administrativní náklady zahrnují náklady související s řízením a správou Společnosti jako celku.

22.3.4. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy a náklady nepřímo odkazují na provozní činnost a jsou vedlejší.

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména výnosy z likvidace a prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv, přebytek aktiv, vrácení soudních poplatků, přijaté penále, přijaté dotace převyšující hodnotu nákladů, majetek získaný bezplatně, zúčtování dotací na aktiva, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým aktivům a nehmotným aktivům, právu k užívání a rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na likvidaci a prodej nefinančních aktiv, manka na majetku, soudní poplatky, smluvní a jiné pokuty, penále za porušení předpisů na ochranu životního prostředí, peněžní prostředky a majetek bezúplatně poskytnutý, zúčtování dotací na aktiva, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

22.3.5. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním operacím, zahrnují získání finančních zdrojů a jejich spravování.

Finanční výnosy zahrnují zejména výnosy z prodeje akcií a jiných cenných papírů, přijaté dividendy, úroky z peněžních prostředků na bankovních účtech, termínovaných vkladech a z poskytnutých půjček, zvýšení hodnoty finančních aktiv a čisté kurzové zisky, zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami). Výnosy z dividend z investic jsou zaúčtovány, jakmile jsou práva akcionářů na přijetí dividendy odsouhlasena.

Finanční náklady zahrnují zejména ztrátu z prodaných cenných papírů a podílů a náklady spojené s tímto prodejem, ztráty ze snížení hodnoty týkající se finančních aktiv, jako jsou akcie, cenné papíry a úrokové pohledávky, čisté kurzové ztráty, úroky z vlastních dluhopisů a jiných cenných papírů vydaných, úroky z leasingu, poplatky za bankovní úvěry, půjčky, záruky, úroky a jiné náklady obdobného charakteru naběhlé na vytvořené rezervy (včetně pojistně-matematických rezerv), zúčtování a ocenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními aktivitami).

22.3.6. Ztráty způsobené znehodnocením finančních nástrojů

Ztráty způsobené znehodnocením finančních nástrojů zahrnují zejména:

- ztráty z důvodu snížení hodnoty pohledávek;
- ztráty z důvodu snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- zrušení ztráty způsobené znehodnocením pohledávek;
- zrušení ztráty z důvodu snížení hodnoty úroků z pohledávek;
- ztráty způsobené snížením poskytnutých úvěrů;
- zrušení ztrát způsobených snížením poskytnutých úvěrů;
- ztráty způsobené snížením hodnoty u ostatních finančních nástrojů;
- zrušení ztrát způsobených snížením hodnoty u ostatních finančních nástrojů.

22.3.7. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

Splatná daň je stanovena v souladu s příslušnými daňovými předpisy na základě zdanitelného zisku za dané období a je vykázána jako závazek ve výši, ve které nebyla zaplacená, nebo jako pohledávka, pokud zaplacená částka daně za běžné a minulé období převyšuje dlužnou částku.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky a nejsou diskontovány, vzájemně se započítávají ve výkazu o finanční pozici, pokud je zde zákonné právo k započtení vykazovaných částek.

Odložené daňové pohledávky a závazky týkající se kapitálových transakcí se účtují do vlastního kapitálu.

22.3.8. Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva držaná z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami, za účelem pronájmu jiným subjektům nebo administrativním účelům a u nichž se očekává, že budou užívány během více než jednoho období (roku nebo běžného provozního cyklu, pokud je doba delší než jeden rok).

Dlouhodobá hmotná aktiva zahrnují dlouhodobá aktiva (aktiva, která jsou ve stavu vhodném pro provoz způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky) a nedokončená hmotná aktiva (aktiva ve fázi výstavby nebo vývoje, která je nutná k tomu, aby byla aktiva vhodná k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky).

Pozemky, budovy a zařízení se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech (bez přijatých dotací na pořízení aktiv). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv také zahrnují odhadované náklady na demontáž a vyřazení položky a obnovení původního stavu místa, kde je aktivum umístěno, pokud je taková povinnost spojena s pořízením nebo výstavbou dlouhodobého hmotného aktiva a kapitalizované úroky z půjček.

Pozemky, budovy a zařízení získané zdarma jsou prvotně oceněny v částce odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení přijaté bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zachycení aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva zdarma, s takovou transakcí se zachází stejným způsobem jako s poskytnutým aktivem a zaznamená se tak, jak je popsáno v poznámce 22.3.20 – Státní dotace.

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě. Účetní hodnota je částka, v níž je aktivum vykázáno po odečtení kumulovaných opravěk a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty (bez přijatých dotací na pořízení aktiv).

Úrokové náklady přímo související s pořízením, výstavbou nebo výrobou položky pozemků, budov a zařízení jsou součástí pořizovacích nákladů.

Pozemky, drahé kovy a umělecká díla se neodepisují. Jejich hodnota se snižuje o eventuální opravné položky.

Odpisování dlouhodobého hmotného aktiva začíná, jakmile je aktivum připraveno k používání, tedy od měsíce, kdy je umístěno a je ve stavu potřebném k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky, po dobu odhadované použitelnosti aktiva, s přihlédnutím ke zbytkové hodnotě. Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepisována samostatně po dobu odpovídající její době použitelnosti.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro pozemky, budovy a zařízení:

Budovy a stavby	10-40 let
Stroje a zařízení	4-35 let
Dopravní prostředky a ostatní	2-20 let

Používá se lineární metoda odepisování. Zbytková hodnota, doba použitelnosti a způsob odepisování aktiva jsou přezkoumávány jednou ročně, v případě nutnosti úprav odpisů jsou provedeny v následujících obdobích (prospektivně).

Náklady na významné opravy a pravidelnou údržbu jsou účtovány jako pozemky, budovy a zařízení a jsou odepisovány v souladu s jejich ekonomickou životností. Náklady na běžnou údržbu pozemků, budov a zařízení jsou vykázány jako náklad v období, kdy byly vynaloženy.

Pozemky, budovy a zařízení jsou testovány, zda nevykazují známky snížení hodnoty nebo zda neexistují jiné události, které svědčí o skutečnosti, že účetní hodnota aktiv nemusí být zpětně ziskatelná.

22.3.9. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost držená za účelem dosažení příjmu z pronájmu nebo kapitálového zhodnocení či obojího.

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

- je pravděpodobné, že budoucí ekonomické přínosy spojené s investicí do nemovitosti poplynou do Společnost a
- náklady na pořízení investice do nemovitostí lze spolehlivě zjistit.

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. Přímou přiřaditelné výdaje zahrnují například platby za odborné právní služby, daně z převodu nemovitosti a ostatní transakční náklady. Náklady na investici do nemovitosti pořízenou vlastní činností jsou její pořizovací náklady k datu, ke kterému byla stavba dokončena a připravena k užívání, podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.

Po počátečním zařazení jsou investice do nemovitostí oceněny v reálné hodnotě za použití srovnávacích a výnosových metod v závislosti na povaze investic. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.

Pokud Společnost zjistí, že reálnou hodnotu investice do nemovitostí nelze spolehlivě určit na kontinuálním základě, ocení Společnost investici do nemovitostí pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení. Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitostí trvale vyřata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

22.3.10. Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Společnosti a prodáno, převedeno, licencováno, pronajato nebo vyměněno, a to buď samostatně, nebo společně se souvisejícím kontraktem, identifikovatelným aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda Společnost má tak v úmyslu učinit, nebo vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv bez ohledu na to, zda jsou tato práva převoditelná nebo oddělitelná od Společnosti nebo od jiných práv a povinností.

Nehmotný majetek se účtuje v případě, že je pravděpodobné, že očekávané budoucí ekonomické užítky, které jsou způsobeny aktivy, poplynou do účetní jednotky a náklady na pořízení aktiv lze spolehlivě měřit.

Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Společnost může prokázat následující: technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že bude k dispozici pro použití nebo prodej, záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktivum, jak bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užítky, mimo jiné je Společnost povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. Pořizovací náklady aktiva získaného v podnikové kombinaci jsou rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice.

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech (bez přijatých dotací na pořízení aktiva). Nehmotná aktiva pořízená v podnikové kombinaci se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu podnikové kombinace.

Po prvotním zaúčtování je nehmotné aktivum vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě bez přijatých dotací na pořízení aktiva.

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o opravy a ztráty ze snížení hodnoty. Nehmotný majetek s omezenou dobou životnosti je odpisován, jakmile je možné jej používat, tzn., jakmile je na místě a ve stavu nezbytném pro fungování zamýšlené vedením, a to po dobu jeho odhadované životnosti. Odepisovatelná hodnota aktiva s danou dobou životnosti se určuje po odečtení jeho zbytkové hodnoty. S výjimkou konkrétních případů zbytková hodnota nehmotného aktiva s konečnou dobou použitelnosti se považuje za nulovou.

Výpůjční náklady přímo účelově vztaženy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, např. úroky nebo provize, jsou součástí nákladů na jeho pořízení.

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

Nakoupené licence, patenty a podobná nehmotná aktiva	2-15 let
Nakoupený software	2-10 let

Používá se lineární metoda amortizace. Přiměřenost použitých odpisovacích metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odpisování se projeví v následujícím období. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti nejsou odpisována. Jejich hodnota se snižuje o případné opravné položky. Kromě toho se doba použitelnosti nehmotného aktiva přezkoumává v každém období s cílem zjistit, zda i nadále existují události a okolnosti, které podporovaly neomezenou dobu použitelnosti tohoto aktiva.

22.3.11. Právo k užívání

Ke dni zahájení, Společnost ocení aktivum z práva k užívání v pořizovacích nákladech.

Pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré leasingové platby provedené v den zahájení nebo před datem zahájení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční přímé náklady vynaložené nájemcem a
- odhadované náklady, které budou vynaloženy na demontáž a odstranění podkladového aktiva, a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Jiné variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě a nemají stanovenou minimální úroveň, by se při výpočtu leasingového závazku neměly brát v úvahu. Tyto platby jsou zaúčtovány do výkazu zisku a ztráty v období, ve kterém jsou splatné.

Po prvotním zaúčtování nájemce oceňuje právo k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady:

- při použití modelu oceňování pořizovacími náklady ocení nájemce práva k užívání aktiva pořizovacími náklady sníženými o jakékoli kumulované odpisy a jakékoliv kumulované ztráty ze znehodnocení,
- upravenými o jakékoliv aktualizované přecenění závazku z leasingu, které nevede k nutnosti uznání samostatného aktiva.

Právo k užívání aktiva se odepisuje lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy si Společnost může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby nájmu, bude právo k užívání odepisováno ode dne zahájení nájmu až do konce doby použitelnosti aktiva.

Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva na nájemce do konce doby leasingu nebo pokud náklady na aktivum s právem k užívání odrážejí skutečnost, že Společnost uplatní opční právo, nájemce odpisuje aktivum z práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Společnost odpisuje aktivum z práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti aktiva nebo doby leasingu, podle toho, co nastane dříve.

Při určování doby pronájmu Společnost a zváží všechny důležité skutečnosti a incidenty, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyužila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti aktiv z práva k užívání se stanoví stejným způsobem jako u dlouhodobého hmotného majetku.

Nájemce použije IAS 36 Snížení hodnoty aktiv k určení, zda je hodnota práva k užívání aktiva snížena a jsou zaúčtována případné ztráty ze snížení hodnoty.

22.3.12. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práva k užívání

Ke každému rozvahovému dni Společnost prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo peněžotvorné jednotky (CGU) či indikátory, které vedly v minulosti ke snížení hodnoty, by měly být zrušeny. Pokud takový indikátor existuje, Společnost odhaduje zpětně ziskatelnou hodnotu aktiva (CGU).

Zpětně ziskatelná hodnota je vyšší z reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a hodnoty z užívání.

Reálná hodnota snížená o náklady na prodej je částka, kterou lze získat z prodeje nebo vypořádat závazek při transakcích za obvyklých podmínek mezi informovanými a ochotnými stranami, po odečtení nákladů na prodej.

Hodnota z užívání je současná hodnota budoucích peněžních toků, které mají být odvozeny z aktiva nebo CGU.

Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která odráží aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz a rizik specifických pro dané aktivum.

Aktiva, která negenerují nezávislé peněžní příjmy, jsou seskupeny na nejnižší možnou úroveň, na které již nezávislé peněžní příjmy generují (peněžotvorné jednotky).

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že peněžotvorná jednotka těží ze synergického efektu vyplývajícího z podnikové kombinace s jinou jednotkou,
- korporátní aktiva, pokud mohou být alokována na odůvodnitelném a koherentním základě.

V případě, že existují vnější nebo vnitřní indikátory, že účetní hodnota aktiva na konci účetního období nemusí být zpětně ziskatelná, je prováděn test na snížení hodnoty. Tyto testy jsou prováděny rovněž každoročně pro dlouhodobý nehmotný majetek s neomezenou dobou životnosti a pro goodwill.

Pokud účetní hodnota aktiva nebo peněžotvorné jednotky převyšuje její zpětně ziskatelnou částku, je účetní hodnota snížena na zpětně ziskatelnou částku odpovídající snížení hodnoty na vrub nákladů ve výkazu zisků nebo ztráty.

Ztráta ze snížení hodnoty se alokuje mezi aktiva peněžotvorné jednotky v tomto pořadí:

- nejprve tak, aby snížila účetní hodnotu veškerého goodwillu přiřazeného peněžotvorné jednotce
- a následně na ostatní aktiva jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky.

Na konci každého účetního období se posoudí, zda ztráta ze snížení hodnoty, zaúčtovaná v předchozích obdobích u aktiva, může být částečně nebo zcela rozpuštěna. Indikátory potenciálního snížení ztráty ze snížení hodnoty se zejména odráží v kalkulaci indikátorů ztráty ze snížení hodnoty v předchozích obdobích.

Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u aktiva s výjimkou goodwillu je okamžitě promítnuto do zisků nebo ztráty, pokud není aktivum přeceněno v souladu s jiným standardem.

22.3.13. Zásoby

Zásoby jsou aktiva držená k prodeji v běžném podnikání, ve výrobním procesu, určená k prodeji, nebo ve formě materiálu zahrnující suroviny pro spotřebu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

Zásoby zahrnují hotové výrobky, polotovary a nedokončenou výrobu, zboží a materiál.

Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se prvotně oceňují výrobními náklady. Výrobní náklady zahrnují náklady na materiál a náklady na přepracování za výrobní období. Náklady na výrobu zahrnují také systematicky přiřazené fixní a variabilní výrobní režie odhadované pro normální úroveň výroby.

Hotové výrobky, polotovary a nedokončená výroba se ocení na konci účetního období ve výrobních nákladech nebo čisté realizovatelné hodnotě, po odečtení ztráty ze snížení hodnoty.

Úbytky hotových výrobků, polotovarů a nedokončené výroby se stanoví na základě váženého průměru nákladů, náklady na jednotlivé položky jsou stanoveny na základě váženého průměru nákladů na podobné předměty vyrobené v daném období.

Materiál a zboží se prvotně oceňují pořizovacími náklady.

K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech kromě zásob, které jsou z důvodu technických parametrů a/nebo specifík výrobního procesu vydávány ze skladu v pořadí, v jakém byly přijímány (např. materiál/elektrické zboží, tiskařské materiály) – vydávány dle metody FIFO. Testy na snížení hodnoty pro konkrétní položky zásob jsou prováděny v průběhu účetního období. Odpis na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se týká zásob, které jsou poškozené nebo zastaralé.

Suroviny určené k použití při výrobě se nepřeceňují pod úroveň pořizovacích nákladů nebo výrobních nákladů, v případě že výrobky, při jejichž výrobě jsou suroviny použity, by měly být prodávány na nebo nad úrovní nákladů. Nicméně pokud pokles cen materiálu naznačuje, že výrobní náklady hotových výrobků překročí čistou realizovatelnou hodnotu, cena materiálu je snížena na úroveň čisté realizovatelné hodnoty.

Rozpoznání a zrušení opravných položek k zásobám se vykazuje v nákladech na prodej.

22.3.14. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodního styku, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů zvýšenou o transakční náklady a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou sníženou o případnou ztrátu ze snížení hodnoty. Při prvotním zaúčtování se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do bezregresního faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny naběhlou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající bezregresnímu faktoringu jsou oceňovány na reálnou hodnotu do zisku nebo ztráty.

Společnost aplikuje zjednodušenou metodu oceňování pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkrusí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud období do data splácení není dlouhé.

Pohledávky účtované v zůstatkové hodnotě, kde Společnost uplatňuje zjednodušení, se účtují při prvotním zaúčtování v splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky.

Tvorba a rušení ztráty ze snížení hodnoty jsou vykázány v ostatní provozní činnosti v souvislosti s výší jistiny a ve finanční činnosti v souvislosti s úrokem za opožděné platby.

Za výchozí považuje Společnost událost, kdy zákazník neplní své závazky po 90 dnech od splatnosti pohledávek.

Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Společnost používá odhadovou matici, která byla stanovena na základě historických úrovní splácení a zpětného získání pohledávek od odběratelů. Společnost zahrnuje informace o budoucnosti v použitých parametrech v modelu očekávaného odhadu úvěrové ztráty prostřednictvím odhadu managementu v oblasti základních parametrů pravděpodobnosti platební neschopnosti.

Společnost nemonitoruje změny úvěrového rizika po dobu životnosti nástroje. Od 1. ledna 2018 Společnost odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu do splatnosti nástroje. Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když jsou pohledávky vykázány ve výkazu o finanční pozici, a aktualizuje se každý následující den konce vykazovaného období.

22.3.15. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peníze zahrnují peníze v pokladně a na bankovních účtech stejně jako peníze na cestě. Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice (s původní splatností do tří měsíců), které lze směnit na známou částku peněz a na které se vztahuje nízké riziko změny hodnoty. Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

22.3.16. Dlouhodobý majetek určený k prodeji a ukončované činnosti

Dlouhodobý majetek (nebo skupina aktiv a závazků určených k prodeji), u kterého se zpětně ziskatelná hodnota očekává z prodeje, nikoliv z trvalého užívání, je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji.

Dlouhodobý majetek je klasifikován jako dlouhodobý majetek určený k prodeji, jsou-li současně splněna následující kritéria:

- jejich prodej byl oznámen na příslušné úrovni vedení;
- majetek může být v současném stavu okamžitě prodán;
- bylo zahájeno aktivní hledání kupce;
- prodejní transakce je vysoce pravděpodobná a může být vypořádána do 12 měsíců od rozhodnutí o prodeji;
- prodejní cena je přiměřená ve vztahu k současné reálné hodnotě aktiva;
- není pravděpodobné, že by se v plánu prodeje daných aktiv prováděly významné změny.

Zařazení do této kategorie je provedeno v účetním období, kdy jsou splněna kritéria pro klasifikaci. Pokud jsou kritéria pro zařazení dlouhodobého majetku jako dlouhodobá aktiva určená k prodeji splněna po skončení účetního období, nemusí účetní jednotka klasifikovat dlouhodobé aktivum jako dlouhodobé aktivum určené k prodeji v těch účetních výkazech, kdy vzniklo.

Dlouhodobý majetek (nebo část skupiny aktiv a závazků určených k prodeji) je přeceněn v souladu s účetními postupy Společnosti bezprostředně předtím, než je takto klasifikován. Poté je majetek (s vyloučením finančních aktiv) oceněn buď v účetní hodnotě, nebo v reálné hodnotě snížené o náklady na realizaci prodeje, podle toho, která z hodnot je nižší. Ztráty ze snížení hodnoty skupiny aktiv a závazků určených k prodeji jsou nejprve přiřazeny goodwillu a poté ke zbývajícím aktivům a závazkům poměrným dílem, přičemž ztráta není přiřazena k zásobám, finančním aktivům, odloženým daňovým pohledávkám a investicím do nemovitostí, které jsou nadále oceňovány v souladu s účetními postupy Společnosti. Pokud jsou dlouhodobá aktiva klasifikována jako dlouhodobá aktiva držena k prodeji, nesmí být odepisována. Následné zisky z přecenění jsou vykázány ve výsledku hospodaření v tržní hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem. Zisky převyšující kumulovanou ztrátu ze snížení hodnoty nejsou vykázány.

Ukončované činnosti jsou součástí účetní jednotky, které buď byly prodány, nebo jsou klasifikovány jako určené k prodeji a:

- představují samostatný hlavní předmět podnikání nebo územní oblast činnosti,
- je součástí jednoho koordinovaného plánu zbavit se samostatného hlavního předmětu podnikání nebo územní oblasti činnosti nebo
- je dceřinou společností pořízenou výhradně za účelem dalšího prodeje.

Společnost změnila prezentaci údajů vykázaných za ukončované činnosti za předchozí období uvedené v účetní závěrce tak, aby prezentovala údaje týkající se všech ukončovaných operací, které byly ukončeny do konce posledního vykazovaného účetního období.

Pokud Společnost přestane klasifikovat ukončované činnosti, musí být výsledky dříve uvedené v ukončovaných činnostech reklasifikovány a zahrnuty do výnosů z běžných operací, a to za všechna prezentovaná období. V takových případech Společnost zveřejní, že údaje za předchozí období jsou prezentovány jako reklasifikované.

22.3.17. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je zaznamenán v účetnictví podle typu, v souladu s právními předpisy a stanovami mateřské společnosti. Vlastní kapitál obsahuje:

Základní kapitál

Základní kapitál je splacen akcionáři a vykazuje se v nominální hodnotě v souladu se stanovami mateřské společnosti a zápisem do obchodního rejstříku.

Fond zajištění

Změny reálné hodnoty zajištění peněžních toků související s částí považovanou za účinné zajištění se vykazují ve vlastním kapitálu jako fond zajištění. Společnost používá zajišťovací účetnictví k zajištění komoditního, měnového a úrokového rizika. Změny reálné hodnoty, které nesplňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, se vykazují ve výkazu zisků nebo ztráty.

Fond změny reálné hodnoty

Fond změny reálné hodnoty zahrnuje dle předpisu Společnosti přečehovací rozdíl zejména:

- změnu reálné hodnoty finančních aktiv určených k prodeji,
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitostí k okamžiku převodu tohoto majetku Společnosti do investice do nemovitostí.

Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

- částky vzniklé z rozdělení zisků/úhrady ztráty,
- nerozdělený výsledek z předchozích období,
- čistý zisk/ztrátu z běžného období,
- vliv chyb (zisk/ztráta) z předchozích období,
- dopady změn v účetních politikách,
- rezervní kapitál vytvořený z rozdělení zisku a použitý v souladu s obchodním kodexem Skupiny,
- rezervní kapitál, pokud jde o platbu do kapitálu,
- pojistně-matematické zisky nebo ztráty vyplývající z následných zaměstnaneckých benefitů.

22.3.18. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázány v reálné hodnotě zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě za použití metody efektivní úrokové sazby.

Společnost používá zjednodušené metody oceňování závazků oceňovaných zůstatkovou hodnotou, pokud nezkreslí informace obsažené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud do vypořádání závazku není dlouhá.

Časově rozlišené závazky jsou závazky za zboží nebo přijaté/poskytnuté služby, které dosud nebyly uhrazeny nebo jinak formálně odsouhlaseny s prodávajícím, a také závazky vůči zaměstnancům.

Ačkoliv je někdy nezbytné odhadnout výši časového rozlišení závazků, nejistota je obvykle mnohem menší, než je tomu v případě rezerv.

22.3.19. Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výší. Rezervy se zaúčtují, pokud má Společnost současný závazek (zákonný nebo smluvní), který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání závazku povede k odlivu ekonomických prostředků, a navíc je možno spolehlivě kvantifikovat hodnotu závazku. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a případně také rizika související s daným závazkem.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů potřebných k vyrovnání současného závazku na konci účetního období. Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad. Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

22.3.19.1. Rezerva na ekologické škody

Společnost tvoří rezervu na budoucí závazky plynoucí z požadavku na dekontaminaci pozemku nebo vody nebo eliminaci škodlivých látek, pokud existuje zákoný či smluvní závazek. Rezervy na ekologické škody jsou periodicky přezkoumávány s ohledem na odborné posudky.

22.3.19.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

Dle zásad odměňování Společnosti mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance.

Jubilejní odměny jsou ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky, zatímco odměny při odchodu do důchodu jsou klasifikovány jako plány zaměstnaneckých požitků po skončení pracovního poměru.

Rezervy na jubilejní bonusy a benefity při odchodu do důchodu jsou tvořeny za účelem alokace nákladů do příslušných období.

Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý pojistný matematik, a pokud existují podstatné známky vlivu na hodnotu závazků, tato hodnota se upravuje. Vytvořené rezervy se rovnají diskontovaným budoucím platbám zahrnující mj. obměnu zaměstnanců a plánované zvýšení mezd a vztahují se k období, které končí v poslední den účetního roku.

Pojistně-matematické zisky a ztráty z:

- odměn při odchodu do důchodu se účtují do ostatního úplného výsledku,
- ostatních zaměstnaneckých benefitů, včetně jubilejních odměn, se účtují do výsledku hospodaření.

22.3.19.3. Ochranné programy

Rezerva na ochranné programy (restrukturalizaci) je vytvořena, pokud Společnost zahájila implementaci plánu restrukturalizace nebo oznámila hlavní rysy plánu restrukturalizace zúčastněným stranám takovým způsobem, že u zúčastněných stran vzbudila platná očekávání, že restrukturalizace bude provedena. Rezerva na restrukturalizaci zahrnuje pouze přímé výdaje vzniklé z restrukturalizace, tj. spojené s ukončením pracovního poměru (odchodné a kompenzace), náklady z ukončení nájemních smluv a likvidace aktiv.

22.3.19.4. Ostatní rezervy

Ostatní rezervy zahrnují zejména rezervy na soudní spory a jsou tvořené po zvážení všech dostupných informací včetně názorů nezávislých expertů. Pokud na základě těchto informací je více pravděpodobné, že současný závazek existuje na konci účetního období, Společnost vytvoří rezervu (v případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu).

Pokud je více pravděpodobné, že žádný současný závazek na konci účetního období neexistuje, Společnost zveřejní informace o podmíněném závazku, pokud není pravděpodobnost odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch velmi nízká.

22.3.20. Státní dotace

Státní dotace představují podporu ze strany státu, státních agentur a podobných místních, národních nebo mezinárodních institucí ve formě převodu prostředků ve prospěch účetní jednotky výměnou za minulé nebo budoucí splnění určitých podmínek týkajících se provozních činností účetní jednotky.

Státní dotace jsou vykázány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

Dotace vztahující se k nákladům jsou vykázány jako kompenzace daných nákladů v období jejich vzniku. Přebytek obdržené dotace nad danými náklady je prezentován v ostatních provozních výnosech.

Pokud se státní dotace vztahuje k majetku, s výjimkou investic do nemovitostí, zaúčtuje se jako výnos příštích období a ve výkazu o finanční pozici se vykáže samostatně jako závazek. Dotace se průběžně rozpouští v ostatních provozních výnosech po dobu životnosti aktiva.

22.3.21. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

Peníze a peněžní ekvivalenty obsažené v individuálním přehledu o peněžních tocích a v individuálním výkazu o finanční pozici jsou totožné.

Přijaté dividendy jsou obsaženy v investiční činnosti.

Vyplacené dividendy jsou obsaženy v finanční činnosti.

Úroky přijaté z finančních leasingů, poskytnutých úvěrů, krátkodobých cenných papírů a ze systému cash pool jsou obsaženy v peněžních tocích z investiční činnosti. Ostatní přijaté úroky jsou obsaženy v peněžních tocích z provozní činnosti.

Úroky placené z bankovních úvěrů a půjček, cash poolů, vydaných dluhových cenných papírů a úroky placené z leasingů jsou obsaženy v peněžních tocích z finanční činnosti. Ostatní zaplacené úroky jsou obsaženy v peněžních tocích z provozní činnosti.

Příjmy a výdaje způsobené vypořádáním derivátů, které nejsou uznány jako zajišťovací pozice, jsou obsaženy v investiční činnosti.

Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým leasingem a leasingem s nízkou hodnotou stejně jako variabilní leasingové platby, které nejsou zahrnuty v ocenění závazku z leasingu, jsou součástí peněžních toků z provozní činnosti.

22.3.22. Finanční nástroje

Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

Při prvotním zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, neoceněných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (tzv. držené k obchodování) stanoví Společnost jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisků nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Společnost neklasifikuje nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvotním zaúčtování, tj. neuplatňuje opce na reálnou hodnotu.

Na konci účetního období Společnost oceňuje položku finančních aktiv a pasiv zůstatkovou hodnotou pomocí metody efektivní úrokové sazby.

Společnost používá zjednodušené metody oceňování finančních aktiv a závazků oceňovaných v zůstatkové hodnotě, pokud nezkrusí informace obsažené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud doba do splacení dluhu nebo vypořádání závazku není dlouhá.

Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, kde Společnost uplatňuje zjednodušení, jsou účtována při prvotním vykázání v splatné částce a později, stejně tak na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky. Finanční závazky, u nichž Společnost uplatňuje zjednodušení, se oceňují při prvotním zaúčtování a k pozdějšímu datu, včetně ke konci účetního období, ve výši splatné částky snížené o očekávané opravné položky na snížení úvěrové ztráty.

Pokud jde o kapitálový nástroj, zejména kótované/nekótované akcie držené k obchodování, Společnost klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

Společnost klasifikuje finanční aktiva do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

Společnost klasifikuje úroková finanční aktiva do příslušné kategorie na základě business modelu pro řízení finančních aktiv a charakteristikách smluvních peněžních toků daného finančního aktiva.

Společnost klasifikuje obchodní pohledávky, poskytnuté úvěry, ostatní finanční pohledávky a peníze a peněžní ekvivalenty jako aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou.

V okamžiku prvotního zaúčtování Společnost klasifikuje nástroje vlastního kapitálu, tj. podíly v ostatních účetních jednotkách, do kategorie finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku.

Společnost klasifikuje deriváty, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví, do aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a zajišťované položky jsou oceňovány dle principu zajišťovacího účetnictví.

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty,
- zajišťovací finanční nástroje.

22.3.22. Finanční nástroje (pokračování)

Společnost klasifikuje obchodní závazky, úvěry, půjčky a dluhopisy jako závazky oceněné zůstatkovou hodnotou. Společnost oceňuje závazky z derivátů, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Společnost klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty zajišťující peněžní toky a reálnou hodnotu.

Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou

Společnost používá metodu efektivní úrokové sazby k ocenění finančních aktiv zůstatkovou hodnotou.

V okamžiku prvotního zaúčtování jsou obchodní pohledávky oceněny reálnou hodnotou při použití metody efektivní úrokové sazby včetně ztráty ze snížené hodnoty, zatímco obchodní pohledávky se splatností menší než 12 měsíců od jejich vzniku (a neobsahující finanční složku) nejsou diskontovány a jsou oceněny nominální hodnotou.

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku

Zisky a ztráty z finančního aktiva tvořící nástroj vlastního kapitálu, pro který byla vybrána možnost ocenění reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku, jsou vykázány v ostatním úplném výsledku s výjimkou výnosů z přijatých dividend.

Oceňování finančních aktiv reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty

Zisky a ztráty z finančního aktiva oceněného reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty jsou vykázány do zisku nebo ztráty v průběhu období, ve kterém jsou vykazovány. Zisky nebo ztráty z přecenění položek oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty zahrnují také úrok a výnos z dividendy.

Oceňování zajišťovacích finančních nástrojů

Zajišťovací finanční nástroje jsou oceňovány v souladu s principy zajišťovacího účetnictví.

Snížení hodnoty finančních aktiv

Společnost vykazuje opravné položky na snížení hodnoty z důvodu očekávaných úvěrových ztrát u finančních aktiv oceňovaných v zůstatkové hodnotě nebo oceňovaných v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku (s výjimkou investic do kapitálových aktiv a smluvních aktiv).

Společnost používá pro stanovení opravných položek ze snížení hodnoty následující modely:

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

Obecný model používá Společnost pro finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, jiné než pohledávky z obchodního styku, a pro dluhové nástroje oceňované v reálné hodnotě do ostatního úplného výsledku.

V obecném modelu Společnost sleduje změny úrovně úvěrového rizika související s daným finančním aktivem a klasifikuje finanční aktiva do jedné ze tří fází tvorby opravných položek na základě pozorování změny úrovně úvěrového rizika ve vztahu k počátečnímu uznání nástroje.

V závislosti na zařazení do konkrétních fází se opravná položka odhaduje v horizontu 12 měsíců (fáze 1) nebo v životním horizontu nástroje (fáze 2 a fáze 3).

Ke každému dni, ke kterému končí vykazované období, Společnost bere v úvahu indikace vedoucí ke klasifikaci finančních aktiv do konkrétních fází stanovení opravných položek. Indikace mohou zahrnovat změny v ratingu dlužníka, závažné finanční problémy dlužníka, významnou nepříznivou změnu v jeho ekonomickém, právním nebo tržním prostředí.

Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Společnost používá úrovně pravděpodobnosti selhání na základě tržních úvěrových kotací derivátů pro subjekty s daným ratingem a z daného sektoru.

Společnost zahrnuje informace o budoucnosti do parametrů modelu odhadu očekávané ztráty výpočtem pravděpodobnostních parametrů platební neschopnosti na základě aktuálních tržních kotací.

Zjednodušený model používá Společnost u obchodních pohledávek.

Ve zjednodušeném modelu Společnost nemonitoruje změny úrovně úvěrového rizika během životnosti a odhaduje očekávanou úvěrovou ztrátu v horizontu až do splatnosti nástroje.

Zejména v případě platební neschopnosti („selhání“) Společnost uznává, že dodavatel selhal po uplynutí 90 dnů po splatnosti pohledávek.

Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Společnost používá odhadovou matici na základě historických úrovní splácení a zpětně získaných pohledávek od odběratelů.

Společnost zahrnuje informace o budoucnosti v použitých parametrech v modelu očekávaného odhadu úvěrové ztráty prostřednictvím odhadu managementu v oblasti základních parametrů pravděpodobnosti platební neschopnosti.

Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když pohledávka je vykázána ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována každý následující den konce vykazovaného období v závislosti na počtu dnů po splatnosti pohledávky.

U dluhových finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku jsou ztráty nebo zisky (zrušení ztráty) způsobené snížením hodnoty bez ohledu na fázi, ve které je odpis vypočten, zaúčtovány do zisku nebo ztráty v souladu s ostatními úplnými výnosy (snížení hodnoty nesnižuje účetní hodnotu finančního aktiva).

Očekávaná ztráta z úvěru vypočítaná v okamžiku prvotního zaúčtování finančního aktiva a případné následné zvýšení očekávané ztráty z úvěru, bez ohledu na to, v jakém okamžiku se vypočítává snížení hodnoty, jsou vykázány ve výsledovce.

Společnost zveřejňuje v příloze finanční aktiva, u nichž byly tyto podmínky opětovně vyjednány a které by jinak byly po splatnosti nebo snížení hodnoty. U aktiv oceněných zůstatkovou pořizovací cenou s použitím efektivní úrokové sazby se účetní hodnota aktiva přepočítá diskontováním budoucích peněžních toků (přehodnocených) s použitím počáteční úrokové sazby finančního aktiva. Úprava je zaúčtována jako výnos nebo náklad v daném období.

Reklasifikace

Společnost nezaznamenala žádné zvláštní okolnosti pro reklasifikaci finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou vykazovaných do zisků nebo ztráty.

22.3.23. Leasing

Společnost jako nájemce

Práva vyplývající z leasingu, pronájmu, nájmu nebo jiných dohod, které splňují definici leasingu podle IFRS 16, se uznávají jako právo k užívání k podkladovým aktivům v rámci dlouhodobých aktiv s odpovídajícími závazky z leasingu.

Počáteční rozpoznání a ocenění

Společnost zaúčtuje právo k užívání aktiva i leasingový závazek k datu zahájení leasingu.

K datu zahájení Společnost ocenila aktivum z práva k užívání v pořizovací ceně.

Pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání zahrnují následující:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré leasingové platby provedené v den zahájení nebo před datem zahájení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční přímé náklady vynaložené nájemcem a
- odhadované náklady, které budou vynaloženy na demontáž a odstranění podkladového aktiva, a uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu, nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

- fixní leasingové platby;
- variabilní leasingové platby, které závisí na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- všechny zaručené zbytkové hodnoty udělené pronajímateli nájemcem, subjektem propojeným s nájemcem nebo nezávislou třetí stranou;
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Společnost tuto opci využije.
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud podmínky pronájmu umožňují ukončení leasingu Společností.

Variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, by neměly být brány v úvahu při výpočtu závazku z leasingu. Tyto platby jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v období, v němž k nim došlo, což je činí splatnými.

Závazek z leasingu k datu zahájení se počítá na základě aktuálních leasingových splátek, které jsou splatné k tomuto datu a diskontované o přírůstkové výpůjční sazby nájemce.

Společnost nediskontuje leasingové závazky leasingovou úrokovou sazbou, protože výpočet těchto sazeb vyžaduje informace známé pouze pronajímateli (nezaručená zbytková hodnota pronajatého aktiva a přímé náklady vzniklé pronajímateli).

Stanovení přírůstkové výpůjční sazby nájemce

Implicitní úrokové sazby byly vypočteny jako součet:

- bezrizikové sazby založené na úrokovém swapu (IRS) podle splatnosti diskontních sazeb a příslušné základní sazby pro danou měnu, jakož i
- premii za úvěrové riziko Společnosti na základě úvěrové marže vypočtené včetně segmentace úvěrového rizika všech společností, které uzavřely nájemní smlouvy.

Následné ocenění

Po datu zahájení Společnost ocení aktivum z práva k užívání za použití modelu oceňování pořizovacími náklady.

Při použití modelu oceňování pořizovacími náklady Společnost upraví aktivum z práva k užívání tak, že:

- sníží hodnotu o jakékoli kumulované odpisy a jakékoli kumulované ztráty ze znehodnocení, a
- upraví o jakékoli aktualizované přecenění závazku z leasingu, které nevede k nutnosti uznání samostatného aktiva.

Po datu zahájení Společnost ocení závazek z leasingu tak, že:

- zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazku z leasingu;
- sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby;
- přecení účetní hodnotu za účelem zohlednění jakýchkoli přehodnocení nebo modifikací leasingu, nebo aby odrážela revidované v podstatě pevné leasingové platby.

Společnost přecení závazek z leasingu v případech, kdy dojde ke změně budoucích leasingových plateb v důsledku změny indexu nebo sazby použité k určení leasingových plateb (např. změna platby spojená s právem na trvalé užívání), v případech, kdy dojde ke změně splatné částky záruky na zbytkovou hodnotu očekávané Společností, nebo pokud Společnost znovu vyhodnotí pravděpodobnost uplatnění call opce nebo prodloužení či ukončení leasingu.

Aktualizace závazku z leasingu také upravuje hodnotu aktiva z práva na užívání. V situaci, kdy byla účetní hodnota aktiva z užívacího práva snížena na nulu, bude Společnost považovat další snížení ocenění leasingového závazku za zisk nebo ztrátu.

Odepisování

Právo k užívání aktiva se odepisuje lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy si Společnost může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby nájmu, bude právo k užívání odepisováno ode dne zahájení nájmu až do konce doby použitelnosti aktiva.

Doba použitelnosti aktiva z práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u pozemků, budov a zařízení.

22.3.23. Leasing (pokračování)

Společnost má leasingové smlouvy uzavřené zejména na:

Pozemky, včetně:

- trvalého užívání pozemků na pevně stanovené období až 99 let,
 - pozemků pro čerpací stanice a oblasti dálničních služeb uzavřené na stanovené období až 30 let a na dobu neurčitou.
- Budovy a stavby, včetně čerpacích stanic, skladovacích nádrží, kancelářských prostor na dobu určitou až 30 let.

Vozidla a další, včetně:

- železničních cisteren uzavřených na stanovené období 3 až 10 let,
- automobilů na dobu určitou do 3 let,
- lokomotiv na dobu určitou do 3 let.

Snížení hodnoty aktiv

Společnost používá IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, aby určila, zda došlo ke snížení hodnoty aktiva užívacího práva, a zohlednila zjištěnou ztrátu ze snížení hodnoty.

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

Do rozsahu působnosti IFRS 16 nejsou zahrnuty následující smlouvy v rámci Společnosti:

- pronájem na průzkum nebo využívání přírodních zdrojů,
- licence udělené a uznané v souladu s IFRS 15 - „Výnosy ze smluv se zákazníky“ a
- pronájem nehmotného majetku v souladu s IAS 38 - Nehmotný majetek

Společnost neaplikuje IFRS 16 na leasingové smlouvy nebo podobné smlouvy na nehmotná aktiva.

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

Společnost aplikuje praktické řešení pro třídy aktiv v souvislosti s krátkodobými leasingovými smlouvami, které se vyznačují maximální možnou dobou trvání smlouvy až 12 měsíců, včetně případných možností prodloužení.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud by lépe odrážel rozvržení časových výhod pro uživatele.

Leasing aktiva s nízkou hodnotou

Společnost neuplatňuje pravidla týkající se vykazování, oceňování a prezentace uvedená v IFRS 16 na nájemní smlouvy na aktiva s nízkou hodnotou.

Za aktiva s nízkou hodnotou se považují aktiva, která mají hodnotu, pokud jsou nová do 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud by byl lépe odrážel rozvržení časových výhod pro uživatele.

Aktivum na leasing nesmí být považováno za aktivum s nízkou hodnotou, pokud by aktivum obvykle nemělo nízkou hodnotu, když je nové. Příklady aktiv s nízkou hodnotou zahrnují: plynové lahve, kávovary a malé kusy nábytku.

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

- nájemce (Společnost) může těžit z užívání samotného podkladového aktiva nebo ve spojení s jinými zdroji, které má pro něj snadno k dispozici, a
- podkladové aktivum není vysoce závislé na jiných aktivech ani s nimi nesouvisí.

Pokud (Společnost) nájemce převede aktivum do subleasingu nebo očekává, že bude aktivum převedeno do subleasingu, hlavní leasing se nekvalifikuje jako leasing aktiva s nízkou hodnotou.

Určení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání pro smlouvy na dobu neurčitou stanoví Společnost dobu nájmu, ve které nebude ukončení smlouvy odůvodněno odborným úsudkem a mimo jiné zohlednění:

- výdaje vzniklé v souvislosti s dotýčnou smlouvou; nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na identifikaci nového podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na integraci nového aktiva do operací nájemce; nebo sankce za ukončení a podobné náklady, včetně nákladů spojených s vrácením podkladového aktiva ve smluvně specifikovaném stavu nebo na smluvně určené místo; nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

V případech, kdy jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy značné, přijatá doba leasingu se rovná době přijaté pro dobu odpisování obdobného dlouhodobého majetku s parametry podobnými předmětu leasingu.

V případech, kdy jsou výdaje vzniklé v souvislosti se smlouvou značné, je přijatá doba leasingu stejná jako doba očekávaného období ekonomických užitek odvozených ze vzniklých výdajů.

Hodnota vzniklých výdajů představuje samostatné aktivum k aktivu z práva k užívání.

Oddělování neleasingových komponent smlouvy

Ze smluv, které obsahují leasingové a neleasingové komponenty, Společnost vybírá a uznává samostatně jiné než leasingové komponenty pro všechny třídy aktiv, např. služba spojená s aktivy, která jsou předmětem smlouvy, a odpovídajícím způsobem přiděluje protiplnění dle podmínek smlouvy, pokud nejsou neleasingové komponenty v kontextu celé smlouvy považovány za nevýznamné.

22.3.23. Leasing (pokračování)

Odborné posouzení

Stanovení doby pronájmu

Při určování doby leasingu Společnost bere ve všech důležitých skutečnostech a událostech v úvahu důsledky existence ekonomických pobídek k využití možnosti prodloužení leasingu nebo nevyužití možnosti jeho ukončení.

V případě smluv uzavřených na dobu neurčitou Společnost rovněž odborně posoudí dobu vymahatelnosti smlouvy (dobu pronájmu, ve které nebude ukončení smlouvy oprávněné).

Posouzení doby leasingu se provádí ke dni zahájení leasingu. Přehodnocení se provádí při výskytu významné události nebo významné změny okolností, které nájemce řídí, které mají dopad na takové posouzení.

Odhady

Doba použitelnosti aktiva z práva k užívání

Odhadovaná doba použitelnosti aktiva z práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u pozemků, budov a zařízení.

Stanovení přírůstkové výpůjční sazby nájemce

Vzhledem k tomu, že Společnost nemá informace týkající se úrokové sazby u leasingových smluv, používá k stanovení závazků z leasingu přírůstkovou výpůjční sazbu, kterou by Společnost musela platit, pokud by si půjčila prostředky, na obdobnou dobu a s podobným zajištěním, v dané měně nezbytné k získání aktiva podobné hodnoty jako právo k užívání aktiva v podobném ekonomickém prostředí.

Společnost jako pronajímatel

Je-li Společnost pronajímatel, leasing se klasifikuje jako finanční nebo operativní leasing v den zahájení nájmu.

Za účelem klasifikace leasingu, jak je popsáno výše, Společnost posuzuje, zda všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím podkladových aktiv jsou převedena na nájemce podstatným způsobem. V případě podstatného převodu všech rizik a užitků je leasing klasifikován jako finanční leasing. Pokud nedojde k podstatnému převodu rizik a užitků, je klasifikován jako operativní leasing.

Rozhodnutí, zda mají být převedena rizika a užítky, se provádí na základě posouzení obsahu ekonomické transakce.

Při posuzování klasifikace leasingů Společnost zvažuje některé možnosti, například to, zda má být vlastnictví aktiv převedeno na nájemce před koncem doby pronájmu, jakož i vztah mezi podmínkami leasingu a dobou použitelnosti aktiva, a to i v případech, kdy se nepřevádí právní titul k aktivu.

Obsahuje-li smlouva leasingové i neleasingové komponenty, přidělí Společnost protihodnotu ve smlouvě každé leasingové komponentě v souladu s IFRS 15.

V den zahájení leasingu pronajímatel odúčtuje ve svém výkazu o finanční pozici veškerá pronajatá aktiva jako součást finančního leasingu a zahrne je do pohledávky v hodnotě rovnající se čisté investici do leasingu.

Ke dni zahájení leasingu obsahují leasingové platby zahrnuté do ocenění čisté investice do leasingu následující platby za právo k užívání podkladového aktiva během doby trvání leasingu, které nejsou ke dni zahájení uhrazeny:

- fixní leasingové platby, včetně v podstatě fixních plateb, snížených o veškeré leasingové pobídky;
- variabilní leasingové platby, které závisí na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- všechny zaručené zbytkové hodnoty udělené pronajímateli nájemcem, subjektem propojeným s nájemcem nebo nezávislou třetí stranou;
- realizační cenu kupní opce, pokud je dostatečně jisté, že nájemce tuto opci využije;
- platby penále za ukončení leasingu, pokud doba leasingu odráží uplatnění práva nájemce na ukončení leasingu.

Pokud Společnost převedla na jiný subjekt právo používat aktivum v rámci finančního leasingu, je současná hodnota minimálních leasingových plateb a nezaručená zbytková hodnota vykázána ve výkazu o finanční pozici jako pohledávky s rozdělením na krátkodobou a dlouhodobou část. Minimální leasingové splátky a nezaručená zbytková hodnota jsou diskontovány pomocí implicitní úrokové sazby leasingu, tj. sazby, při které se součet současné hodnoty minimálních leasingových plateb, nezaručené zbytkové hodnoty a počátečních přímých nákladů na uzavření smlouvy rovná reálné hodnotě leasingových aktiv.

Leasingové platby a jakákoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

- i) reálná hodnota pronajatého aktiva a
- ii) veškeré počáteční přímé náklady pronajímatele.

Aktiva pronajatá Společností jiným subjektům k použití na základě operativního leasingu se účtují jako aktiva Společnosti. Leasingové splátky z operativního leasingu jsou pronajímatelem vykazovány lineárně jako výnos z prodeje produktů a služeb.

Metody výpočtu opravných položek použité pro aktiva v rámci finančního leasingu jsou podobné metodám používaným pro aktiva vlastněná Společností.

Subleasing

Pokud jde o subleasing, Společnost působí jako nájemce i pronajímatel ve vztahu ke stejným podkladovým aktivům. Takové smlouvy jsou klasifikovány jako operativní nebo finanční leasing s použitím stejných kritérií, která použil pronajímatel, avšak jsou považovány za práva k užívání jako součást hlavního leasingu, nikoli ve vztahu k podkladovým aktivům. Pokud je hlavním leasingem krátkodobý leasing, klasifikuje Společnost subleasing jako operativní leasing.

22.3.24. Podmíněná aktiva a závazky

Na konci účetního období zveřejňuje Společnost informace o podmíněných aktivech, pokud je pravděpodobný přítok zdrojů představujících ekonomické výhody. Pokud je to proveditelné, odhaduje Společnost finanční dopady podmíněných aktiv jejich oceněním podle zásad oceňování rezerv.

Na konci účetního období zveřejňuje Společnost informace o podmíněných závazcích, pokud:

- má pravděpodobnou povinnost, která vznikla v důsledku minulých událostí, jejichž existence bude potvrzena pouze v případě, že dojde k jedné nebo více nejistým budoucím událostem, které nejsou plně kontrolovány Společností, nebo
- má aktuální závazek, který vznikl v důsledku minulých událostí, ale odliv prostředků má v sobě ekonomické výhody, není pravděpodobný nebo Společnost není schopna dostatečně spolehlivě ocenit závazky.

Společnost nezveřejňuje podmíněný závazek, pokud je pravděpodobnost odlivu finančních prostředků včetně ekonomických výhod malá.

22.3.25. Následné události po datu účetní závěrky

Následné události po datu účetní závěrky jsou ty případy příznivých i nepříznivých událostí, které nastaly mezi koncem účetního období a datem, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Lze identifikovat dva typy následných událostí:

- ty, které poskytují informace o skutečnostech, které existovaly ke konci účetního období (události po skončení účetního období vyžadují úpravu účetních výkazů), a
- ty, které svědčí o skutečnostech, které nastaly po skončení účetního období (události po skončení účetního období nevyžadující úpravu).

23. Použití odborných odhadů a předpokladů

Při přípravě účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Společnosti odhady a určuje předpoklady, které mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Tyto odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a různých dalších faktorech, které jsou považovány za přiměřené za podmínek, při nichž se odhady účetních hodnot aktiv a závazků provádí, a to v situacích, kdy nejsou zcela evidentní z jiných zdrojů. Skutečné výsledky se od odhadů mohou lišit.

V případě významných rozhodnutí zakládá vedení Společnosti své odhady na názorech nezávislých odborníků. Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou odhady revidovány, pokud se tato revize týká pouze tohoto období, nebo v období revize a budoucích období, pokud tato revize ovlivňuje současné i budoucí období.

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedena v bodech: 7. Daň z příjmů, 8. Pozemky, budovy a zařízení, 9. Nehmotný majetek, 17. Finanční instrumenty a 18. Leasing.

Popsané účetní postupy byly použity konsistentně ve všech obdobích vykázaných v této individuální účetní závěrce.

24. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku

24.1. Struktura Skupiny

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a společné operace, které tvoří skupinu ORLEN Unipetrol a.s. a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu drženým buď přímo mateřskou společností, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2022).

Obchodní firma a místo podnikání	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Obchodní segment	Webová stránka
Mateřská společnost				
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.orlenunipetrol.cz
Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou				
HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Normbenz Magyarország Kft. Benczúr u. 13, H-1068, Budapest, Hungary	--	100,00%	Maloobchod	www.orlen.hu
Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinerie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinerie	www.petrotrans.cz
SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.spolana.cz
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo	0,10%	99,90%	Petrochemie	www.orlenunipetrol.de
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika	0,12%	99,88%	Rafinerie	www.orlenunipetroldoprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinerie Petrochemie Energetika Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinerie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinerie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unicre a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
Společné operace s podíly na aktivech a závazcích				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz

Skupina vlastní 70,95% podíl ve společnosti HC VERVA LITVÍNŮV, a.s., zbývající nekontrolní podíl ve společnosti vlastní Město Litvínov.

25. Události po datu účetní závěrky

Vedení Společnosti si není vědomo žádné události, která nastala po datu účetní závěrky a měla významný dopad na finanční výkazy k 31. prosinci 2022.

26. Zpráva statutárního orgánu Společnosti a schválení účetní závěrky

Vedení společnosti PETROTRANS, s.r.o. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující finanční výkazy a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 22) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Účetní závěrka byla schválena na zasedání jednatelů Společnosti konaném dne 28. února 2023.

Podpis statutárního orgánu

Paweł Łamacz

Jednatel

Jednatel

PETROTRANS, s.r.o.
se sídlem Střelničná 2221/50, 182 00 Praha 8
IČO: 25123041

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
Oddíl C, vložka 124377

**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ A OVLÁDANOU OSOBOU
A O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSTATNÍMI OSOBAMI
OVLÁDANÝMI STEJNOU OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**
za rok 2022

dle § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích), v platném znění (dále jen „zákon o obchodních korporacích“)

Rozhodným obdobím pro tuto zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou (dále jen „Zpráva o vztazích“) je účetní období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost PETROTRANS, s.r.o. se sídlem Střelničná 2221/50, 182 00 Praha 8, IČ: 25123041, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 124377 (dále jen „PETROTRANS, s.r.o.“).

Ovládající osoby

Společnost ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o. se sídlem Litvínov - Záluží 1, PSČ 436 70, IČ: 27597075, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (dále jen „ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.“)

Společnost ORLEN Unipetrol, a.s. se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5, PSČ 140 00, IČO: 61672190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „ORLEN Unipetrol, a.s.“), která je zároveň jediným společníkem společnosti ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna“), která byla většinovým společníkem společnosti ORLEN Unipetrol, a.s. a od 1.10.2018 je jediným společníkem společnosti ORLEN Unipetrol, a.s.

Ostatní ovládané osoby

Společnosti ovládané ovládající osobou – společností Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna, které jsou součástí podnikatelského seskupení „PKN ORLEN S.A.“, jehož přehled je uveden v Příloze č. 2.

Součástí podnikatelského seskupení PKN ORLEN S.A. jsou též společnosti ovládané ovládající osobou – společností ORLEN Unipetrol, a.s., které tvoří podnikatelské seskupení „ORLEN Unipetrol“, jehož přehled je uveden v Příloze č. 1.

Úloha ovládané osoby

Úlohou společnosti PETROTRANS, s.r.o. v rámci podnikatelského seskupení je přeprava pohonných a petrochemických hmot a s ní související činnosti.

Způsob a prostředky ovládnání

Společnost ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o. je většinovým společníkem společnosti PETROTRANS, s.r.o. a ve společnosti PETROTRANS, s.r.o. má přímo rozhodující vliv. Společnost ORLEN Unipetrol, a.s. je menšinovým společníkem společnosti PETROTRANS, s.r.o. a zároveň jediným společníkem společnosti ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o. a uplatňuje nepřímý rozhodující vliv.

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna byla většinovým společníkem společnosti ORLEN Unipetrol, a.s. a od 1. 10. 2018 je jediným společníkem společnosti ORLEN Unipetrol, a.s. a ve společnosti PETROTRANS, s.r.o. uplatňuje prostřednictvím společností ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o. a ORLEN Unipetrol, a.s. nepřímý rozhodující vliv.

Přehled jednání učiněných v posledním účetním období, která byla učiněna na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10% vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěného podle poslední účetní závěrky

V rozhodném období nedošlo k žádným jednáním, která by odpovídala § 82 zákona o obchodních korporacích, odst. 2, písm. d.

Přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností PETROTRANS, s.r.o. a společností ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o. a ORLEN Unipetrol, a.s. a společností Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna a ostatními ovládanými osobami byly uzavřeny za obvyklých smluvních podmínek, přičemž sjednaná a poskytnutá plnění nebo protiplnění odpovídala podmínkám obvyklého obchodního styku.

Přehled vzájemných smluv s bližší charakteristikou je uveden v Příloze č. 3.

Závěr

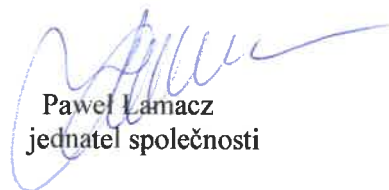
Na základě informací dostupných statutárnímu orgánu společnosti PETROTRANS, s.r.o. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnosti PETROTRANS, s.r.o. vznikla újma, zvláštní výhoda nebo nevýhoda ve smyslu § 82 odst. 4 zákona o obchodních korporacích. Kromě rizik obvyklých pro účast v mezinárodním podnikatelském seskupení neplynou společnosti PETROTRANS, s.r.o. ze vztahů se společnostmi v rámci výše uvedeného podnikatelského seskupení žádná rizika.

Statutární orgán společnosti vypracoval Zprávu o vztazích s péčí řádného hospodáře na základě informací, které mu byly dostupné ke dni zpracování této zprávy.

Nedílnou součástí předložené Zprávy o vztazích jsou její Přílohy č. 1, 2 a 3.

V Praze dne 28. února 2023

Za společnost



Paweł Łamacz
jedenatel společnosti

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2022

Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.	Sídlo	Podíly v přímo a nepřímě ovládaných společnostech v % základního kapitálu		Poznámka
		01.01.2022	31.12.2022	
Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s.				
Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol				
1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záluží 1, Česká republika	100,00	100,00	
1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098	Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701	Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	99,88	99,88	0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kalinčiaková 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	100,00	100,00	
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Praha, Milevská 2095/5, Krč, Česká Republika	100,00	100,00	
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Praha 8, Libeň, Střelnická 2221/50, Česká republika	99,37	99,37	0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.
1.9 Normbenz Magyarország Kft.	Benczúr u. 13, H-1068 Budapešť, Maďarsko	0,00	100,00	100% podíl nakoupen 1.12.2022
2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika	100,00	100,00	
3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	
4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995	Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika	51,00	51,00	49,00 % akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s.
Ostatní společnosti s podílem ORLEN Unipetrol a.s.				
1. UNIVERSAL BANKA, a.s, IČ 482 64 865	Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika	16,45	16,45	12,24 % akcií vlastní ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50 % podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

Příloha č. 2
PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ PKN ORLEN S.A. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2022

Společnost	Země	Adresa	Podily v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2022	Podily v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022
1 AB ORLEN Lietuva	Litva	Juodeikiai	100,00%	100,00%
1.1 ORLEN Eesti OU	Estonsko	Taalin	100,00%	100,00%
1.2 SIA ORLEN Latvija	Lotyšsko	Ryga	100,00%	100,00%
1.3 UAB Naftoff	Litva	Wilno	0,00%	34,00%
1.5 UAB ORLEN Mockavos terminalas	Litva	Lazdijų r. sav	100,00%	100,00%
2 AB ORLEN Baltics Retail (dříve AB Ventus Nafta)	Litva	Wilno	100,00%	100,00%
3 ANWIL S.A.	Polsko	Wrocław	100,00%	100,00%
4 Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A.	Polsko	inowrocław	100,00%	100,00%
5 Kopalnia Soli Lubien sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
6 ORLEN Administracja Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
7 ORLEN Asfalt Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
7.1 ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o.	Česká republika	Pardubice	100,00%	100,00%
8 ORLEN Aviation Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
9 ORLEN Budonafi Sp. z o.o.	Polsko	Limanowa	100,00%	100,00%
10 ORLEN Capital AB	Švédsko	Stockholm	100,00%	100,00%
11 ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
11.1 Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	100,00%	100,00%
12 ORLEN Deutschland GmbH	Německo	Elmshorn	100,00%	100,00%
12.1 ORLEN Deutschland Betriebsgesellschaft mbH	Německo	Elmshorn	100,00%	100,00%
13 ORLEN EKO Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
14 ORLEN Laboratorium S.A.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
15 ORLEN Ochrona Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
15.1 UAB ORLEN Apsauga	Litva	Juodeikiai	100,00%	100,00%
15.2 Energa Ochrona Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	100,00%	0,00%
16 ORLEN OIL Sp. z o.o.	Polsko	Kraków	100,00%	100,00%
17 ORLEN Paliwa Sp. z o.o.	Polsko	Wielka	100,00%	100,00%
18 ORLEN Południe S.A.	Polsko	Trzebinia	100,00%	100,00%
18.1 Energmedia sp. z o.o.	Polsko	Trzebinia	89,00%	100,00%
18.2 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU OPAKOWAŃ I OLEJÓW S.A.	Polsko	Jedlicze	0,00%	90,00%
18.3 Bioenergy Project sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
18.4 CHP Energa sp. z o.o.	Polsko	Wojny Wawrzyńce	0,00%	100,00%
18.5 Bioufi sp. z o.o.	Polsko	Buczek 10	0,00%	100,00%
19 ORLEN Projekt S.A.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
20 ORLEN Servis S.A.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
20.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o.	Česká republika	Plock	100,00%	100,00%
20.2 UAB ORLEN Service Lietuva (dříve UAB EMAS)	Česká republika	Litvínov	100,00%	100,00%
21 ORLEN Upstream Sp. z o.o.	Litva	Juodeikiai	100,00%	100,00%
21.1 ORLEN Upstream Canada Ltd.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
21.1.1 Pieridae Production GP Ltd.	Kanada	Calgary	100,00%	100,00%
21.1.1.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick)	Kanada	Calgary	0,00%	51,17%
21.1.2 KCK Atlantic Holdings Ltd.	Kanada	Saint John	0,00%	51,17%
21.1.2.1 Pieridae Production LP (Limited Partnership)	Kanada	Calgary	100,00%	100,00%
22 ORLEN Usługi finansowe sp. z o.o.	Kanada	Calgary	0,00%	80,47%
23 ORLEN Unipetrol a.s.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
24 ORLEN KolTrans S.A.	Česká republika	Praha	100,00%	100,00%
25 ORLEN Neptun I sp. z o.o. (dříve ORLEN Wind 1 Sp. z o.o.)	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
25.1 ORLEN Neptun II sp. z o.o. (dříve ORLEN Wind 2 Sp. z o.o.)	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.2 ORLEN Neptun III sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.3 ORLEN Neptun IV sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.4 ORLEN Neptun V sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.5 ORLEN Neptun VI sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.6 ORLEN Neptun VII sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.7 ORLEN Neptun VIII sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.8 ORLEN Neptun IX sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.9 ORLEN Neptun X sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
25.10 ORLEN Neptun XI sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
26 ORLEN Energa sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
27 ORLEN Wind 3 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
27.1 Livingstone sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
27.2 Nowotna Fama Wiatrowa sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
28 ORLEN Olefiny sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	100,00%	100,00%
29 ORLEN VC sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
30 ORLEN International Trading (Suzhou) Co., Ltd.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
31 ORLEN Centrum Serwisowe Sp. z o.o.	Čína	Suzhou	100,00%	100,00%
32 ORLEN Transport Sp. z o.o.	Polsko	Opole	100,00%	100,00%
33 Polska Press Sp. z o.o.	Polsko	Plock	100,00%	100,00%
33.1 PL24 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	100,00%	100,00%
33.2 Pro Media Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
33.3 Kościańska Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Opole	53,00%	53,00%
33.4 Południowa Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Kościan	0,00%	50,00%
33.5 Wągrowiecka Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Jarocin	0,00%	40,11%
34 ORLEN Trading Switzerland GmbH	Polsko	Wągrowiec	0,00%	39,00%
35 Orlen Holding Malta Limited	Švýcarsko	Baar, Zug	0,00%	100,00%
35.1 Orlen Insurance Ltd	Malta	St. Julians	100,00%	100,00%
36 LOTOS Lab Sp. z o.o.	Malta	St. Julians	100,00%	100,00%
37 LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
38 LOTOS Straż Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%

Spółeczność		Zemé	Adresa	Podily v prímó a nepriamo kontrolovaných spoločnostech v % k 31.12.2022	Podily v prímó a nepriamo kontrolovaných spoločnostech v % k 31.12.2022
39	LOTOS Gaz S.A. w likwidacji	Polsko	Kraków	0,00%	100,00%
40	LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
41	LOTOS Oil Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
42	Rafineria Gdańska Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	70,00%
43	LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
44	LOTOS Petrobaltic S.A.	Polsko	Gdańsk	0,00%	99,99%
44.1	Energobaltic Sp. z o.o.	Polsko	Władysławowo	0,00%	99,99%
44.2	BB Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	99,99%
44.3	BB Sp. z o.o. BALTIC S.K.A.	Polsko	Gdańsk	0,00%	99,99%
44.4	Milena Shipholding Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.1	Milena Shipmanagement Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.2	Kembr Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.3	Petro Aphrodite Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.4	Petro Icarus Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.5	St. Barbara Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.6	Granit Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.7	Bazalt Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.8	Technical Ship Management Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	99,99%
44.4.8.1	SPV Baltic Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	99,99%
44.4.8.2	SPV Petro Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
45	LOTOS Upstream sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
45.1	LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norsko	Stavanger	0,00%	100,00%
45.2	AB LOTOS Geonafita	Litva	Gargždai	0,00%	100,00%
45.2.1	UAB "Manifolds"	Litva	Gargždai (Gorždy)	0,00%	100,00%
45.2.2	UAB "Genčliu nafita"	Litva	Gargždai (Gorždy)	0,00%	100,00%
45.2.3	UAB "MINLIOS NAFTA"	Litva	Gargždai (Gorždy)	0,00%	50,00%
45.3	Baltic Gas Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	50,00%
46	LOTOS Green H2 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
47	LOTOS SPV 3 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
48	LOTOS SPV 4 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
49	LOTOS SPV 5 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
50	LOTOS SPV 6 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
51	LOTOS Terminale S.A.	Polsko	Czechowice-Dziedzice	0,00%	100,00%
51.1	LOTOS Infrastruktura S.A.	Polsko	Jasło	0,00%	100,00%
51.1.1	RCEkoenergia Sp. z o.o.	Polsko	Czechowice-Dziedzice	0,00%	100,00%
51.2	Uni - Bitumen Sp. z o.o. (dříve LOTOS SPV 2 Sp. z o.o.)	Polsko	Gdańsk	0,00%	100,00%
52	Exalo Drilling S.A.	Polsko	Pila	0,00%	100,00%
52.1	Oil Tech International F.Z.E.	SAE	Ajman	0,00%	100,00%
52.2	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	Polsko	Pila	0,00%	100,00%
52.3	EXALO DRILLING UKRAINE LLC	Ukraina	Kyjów	0,00%	100,00%
52.4	Exalo Diamant Sp. z o.o.	Polsko	Zielona Góra	0,00%	100,00%
53	Gas Storage Poland Sp. z o.o.	Polsko	Dębogóra	0,00%	100,00%
53.1	Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Górniczo-Chemicznych CHEMKOP Sp. z o.o.	Polsko	Kraków	0,00%	92,82%
54	GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidacji w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Kraków	0,00%	100,00%
55	GEOFIZYKA Toruń S.A.	Polsko	Toruń	0,00%	100,00%
56	PGNiG Obrót Dalekiczny Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
57	PGNiG Serwis sp. z o.o.	Polsko	Lublin	0,00%	100,00%
57.1	Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
58	PGNiG SPV 10 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
59	PGNiG SPV 8 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	79,58%
59.1	GAS-TRADING S.A.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
60	PGNiG SPV 7 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
61	PGNiG Upstream Polska Sp. z o.o. (dříve PGNiG SPV 3 Sp. z o.o.)	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
62	PGNiG SPV 9 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
63	PGNiG Supply & Trading GmbH	Německo	Monachium	0,00%	100,00%
63.1	PST Europe Sales GmbH in liquidation	Německo	Monachium	0,00%	100,00%
63.1.1	XOOL GmbH in liquidation	Německo	Monachium	0,00%	100,00%
63.2	PGNiG Supply & Trading Polska Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
63.3	PST LNG SHIPPING LIMITED	Anglie	Londýn	0,00%	100,00%
63.4	PST LNG TRADING LIMITED	Anglie	Londýn	0,00%	100,00%
64	PGNiG Technologie S.A.	Polsko	Krosno	0,00%	100,00%
64.2	Gazbudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Kraków	0,00%	47,17%
65	PGNiG TERMIKA SA	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
65.1	PGNiG TERMIKA Energetyka Rozproszona sp. z o.o.	Polsko	Wrocław	0,00%	100,00%
65.2	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.	Polsko	Jastrzębie-Zdrój	0,00%	100,00%
65.2.1	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa - Technika Sp. z o.o.	Polsko	Jastrzębie-Zdrój	0,00%	100,00%
65.3	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysł Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
65.4	Zakład Separacji Popiołów Siekierki sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	70,00%
65.5	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.	Polsko	Stalowa Wola	0,00%	50,00%
66	PGNiG Upstream North Africa B.V.	Nizozemsko	Amsterdam	0,00%	100,00%
67	PGNiG Upstream Norway AS	Norsko	Stavanger	0,00%	100,00%
68	PGNiG Ventures sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
69	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	Polsko	Tarnów	0,00%	100,00%
69.1	Gaz Sp. z o.o.	Polsko	Bonie	0,00%	100,00%
69.2	PSG Inwestycje Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
70	Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
70.1	Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych na Życie	Polsko	Warszawa	0,00%	95,17%
71	PGNiG GAZOPROJEKT S.A.	Polsko	Wrocław	0,00%	85,00%
72	LLC "Karpatskyydobuvannya"	Ukraina	Kyjów	0,00%	85,00%

Společnost	Země	Adresa	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2022	Podíl v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022
73	GAS-TRADING S.A.	Polsko	0,00%	79,55%
73.1	Gas-Trading Podkarpacie Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	79,55%
74	ENERGA S.A.	Polsko	90,92%	90,92%
74.1	Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.2	Energa Inwest Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.3	Energa Logistyka Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.4	Centrum Badawczo-Rozwojowe Im. M. Faradaya Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.5	Energa Finance AB	Polsko	90,92%	90,92%
74.6	ENERGA-OBROT S.A.	Švédsko	90,92%	90,92%
74.6.1	ENERGA SLOVAKIA s.r.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.7	Enspiron Sp. z o.o.	Slovensko	90,92%	90,92%
74.8	ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.9	ENERGA-OPERATOR SA	Polsko	90,92%	90,92%
74.9.1	ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.10	Energa Wytwarzanie S.A. (dříve Energa OZE S.A.)	Polsko	90,92%	90,92%
74.10.1	Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.	Polsko	90,92%	90,92%
74.10.1.1	ECARB Sp. z o.o.	Polsko	81,50%	81,50%
74.10.1.2	Energa Serwis Sp. z o.o.	Polsko	58,73%	81,50%
74.10.2	ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.	Polsko	52,31%	81,50%
74.10.3	ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.10.4	Energa LBW 1 sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.11	Energa Kogeneracja Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	90,92%
74.11.1	Energa Ciepło Kalisz Sp. z o.o.	Polsko	58,73%	90,92%
74.11.2	Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	84,78%	82,96%
74.12	CCGT Gdańsk Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	90,92%
74.13	CCGT Grudziądz Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.14	CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
74.15	Energa Green Development Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	95,46%
74.16	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	90,92%	90,92%
75	Sigma BIS S.A.	Polsko	45,46%	45,46%
76	RUCH S.A.	Polsko	66,00%	66,00%
76.1	Ruch Detal S.A. w likwidacji	Polsko	64,94%	65,00%
76.2	Ruch Marketing Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	65,00%
76.3	Ruch Nieruchomości V Sp. z o.o.	Polsko	64,94%	65,00%
76.4	Fincores Business Solutions Sp. z o.o.	Polsko	64,94%	65,00%
77	Ship - Service S.A. w likwidacji	Polsko	60,86%	60,86%
78	Baltic Power Sp. z o.o.	Polsko	51,41%	51,34%
79	SOLGEN Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	60,00%
79.1	PGES Polska Grupa Energetyki Słonecznej Sp. z o.o. w likwidacji	Polsko	0,00%	15,00%
80	System Gazociągów Przemysłowych EUROPOL GAZ S.A.	Polsko	0,00%	51,18%
81	Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Polsko	50,00%	50,00%
81.1	Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Polsko	50,00%	50,00%
82	Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Polsko	50,00%	50,00%
82.1	Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Polsko	34,72%	34,72%
83	Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o.	Polsko	0,00%	45,94%
84	PFK GASKON S.A.	Polsko	0,00%	45,94%
84.1	ALFA-CENTER Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	45,94%
85	"GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej	Polsko	0,00%	45,18%
86	Zakład Wytwarzcy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o.	Polsko	0,00%	38,38%
87	"Dewon" PSA	Ukraina	0,00%	36,38%
87.1	INTERNAFTA INVEST Ltd.	Ukraina	0,00%	36,38%

Příloha č. 3

Číslo smlouvy	Druh	Společnost	Předmět smlouvy	Datum podpisu
0012-2007	Smlouva o spolupráci	ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	Kontroly řidičů a vozidel	13.09.2007
0222-2019	Smlouva	ORLEN UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	Využívání platebních BENZINA Tank karet	15.04.2019
	objednávka	ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Využívání platebních BENZINA Tank karet	01.04.2020
	Smlouva	ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Dodávky PHL a přeprava	01.02.2009
	Smlouva	ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Služby servisního střediska	30.08.2022
	Dodatek č. 1	ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Měsíční poplatek	03.10.2022
14/Do/2008 (142 - 2008)	Smlouva	PARAMO, a.s.	O přepravě věci	30.09.2008
14/Do/2008	Dodatek č. 1	PARAMO, a.s.	O přepravě věci - smluvní úplaty	01.09.2009
14/Do/2008	Dodatek č. 2	PARAMO, a.s.	O přepravě věci - smluvní úplaty	25.06.2010
14/Do/2008	Dodatek č. 3	PARAMO, a.s.	O přepravě věci - smluvní úplaty	18.05.2011
72-2019	Smlouva	PARAMO, a.s.	O nájmu a poskytování služeb	16.05.2019
0762-2021	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O poskytování služeb silniční přepravy - dedikovaná flotila	01.08.2021
0762-2021	Dodatek č. 1	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Přepravní sazby	07.06.2022
	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Rámcová Smlouva o přepravě věci (granulát)	23.05.2022
	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Rámcová Smlouva o přepravě věci (plachty)	31.05.2022
0277-2019	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O nájmu a poskytování služeb	03.07.2019
0277-2019	Dodatek č. 1	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O nájmu a poskytování služeb	17.10.2019
170678295/2022	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Smlouva o nájmu (parkovací plocha)	30.05.2022
199631410/2022	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Smlouva o nájmu (kancelář)	21.10.2022
0160/2022/EN	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodávka energetických služeb	22.02.2022
0160/2022/EN	Dodatek č. 1	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodávka energetických služeb - změna sazby	09.12.2022
213/2016	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodávka a odběr užitkové vody	28.04.2016
213/2016	Dodatek č. 4	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Změna ceny za dodávku a odběr užitkové vody	21.03.2020
213/2016	Dodatek č. 5	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Změna ceny za dodávku a odběr užitkové vody	01.01.2021
213/2016	Dodatek č. 6	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Změna ceny za dodávku a odběr užitkové vody	06.04.2022
0013/2022/ÚVHO	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Dodávka a odběr pitné vody	20.10.2022
0159-2017	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O poskytování služeb (BU1)	01.11.2016
0159-2017	Dodatek č. 1	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O poskytování služeb (BU1) - platební podmínky a fakturace - změna	01.05.2017
0159-2017	Dodatek č. 2	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O poskytování služeb (BU1) - speciální přepravní služby	01.11.2018
0972-2020	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	O předání obchodního tajemství	24.11.2020
1125-2017	Smlouva	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Smlouva o mlučlivosti	19.07.2017
S200/133/07	Smlouva o úvěru	ORLEN UNIPETROL, a.s.	Úvěrová linka	13.08.2007
	Smlouva	ORLEN UNIPETROL, a.s.	O poskytnutí úvěrů A	03.01.2017