



PETROTRANS, s.r.o.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK

2023



INDEX

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ DLE 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	8
1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	8
2. PRINCIPY SESTAVENÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ	8
3. FUNKČNÍ MĚNA A PREZENTAČNÍ MĚNA	9
4. ÚČETNÍ POSTUPY	9
5. DOPAD NOVEL A INTERPRETACÍ IFRS NA INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI	9
5.1. Závazné standardy, novely a interpretace IFRS	9
5.2. Standardy, novely a interpretace schválené Evropskou unií, dosud neúčinné	9
5.3. Standardy, novely a interpretace schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), čekající na schválení Evropskou unií	9
6. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU	10
6.1. Struktura Skupiny	10
6.2. Změny ve Skupině	10

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKU NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

7. VÝNOSY	11
7.1. Výnosy dle geografického členění – zveřejněno podle sídla zákazníka	11
7.2. Výnosy ze smluv se zákazníky podle druhu smlouvy	11
7.3. Výnosy ze smluv se zákazníky podle termínu plnění	12
7.4. Výnosy ze smluv se zákazníky podle délky smlouvy	12
8. NÁKLADY	12
8.1. Náklady na prodej	12
8.2. Náklady podle druhu	12
8.3. Zaměstnanecké benefity	12
9. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY	13
9.1. Ostatní provozní výnosy	13
9.2. Ostatní provozní náklady	13
10. FINANČNÍ VÝSLEDEK	13
11. DAŇ Z PŘÍJMŮ	13
11.1. Sesouhlasení efektivní daňové sazby	14
11.2. Odložená daň	14
11.3. Vracená/(zaplacená) daň z příjmů	14

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	15
12.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních	16
12.2. Ostatní informace	16
13. NEHMOTNÝ MAJETEK	17
13.1. Změny v nehmotném majetku	17
13.2. Ostatní informace	18
14. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY	18
15. OSTATNÍ FINANČNÍ AKTIVA	18
16. PENÍZE A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY	18
17. VLASTNÍ KAPITÁL	19
17.1. Základní kapitál	19
17.2. Nerozdělený zisk	19
18. REZERVY	19
18.1. Změny v rezervách	19
18.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu	20
19. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A JINÉ ZÁVAZKY	21
20. LEASING	22
20.1. Společnost jako nájemce	24
20.2. Společnost jako pronajímatel	25

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A RIZIKŮM

21. FINANČNÍ NÁSTROJE A RIZIKO	26
21.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu	26
21.2. Výnosy a náklady, zisk a ztráta ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku	27
21.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty	27
21.4. Cíle řízení rizik	28

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

22. VYNALOŽENÉ INVESTIČNÍ VÝDAJE A BUDOUCÍ ZÁVAZKY VYPLYVAJÍCÍ Z PODEPSANÝCH SMLUV	31
--	----



23. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH.....	31
23.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami	31
23.2. Transakce s klíčovými členy vedení	31
23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti	31
23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami	31
24. ODMĚNY KLÍČOVÝCH ZAMĚSTNANCŮ A STATUTÁRNÍCH ORGÁNŮ	31
24.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti	32
24.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance.....	32
25. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	32
26. ZPRÁVA STATUTÁRNÍHO ORGÁNU SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	32



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

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2023	2022
Výkaz zisků nebo ztrát			
Výnosy	7.	433 152	379 714
Náklady na prodej	8.	(376 354)	(328 641)
Hrubý zisk		56 798	51 073
Distribuční náklady		(39 910)	(39 219)
Administrativní náklady		(9 038)	(6 245)
Ostatní provozní výnosy	9.1.	13 374	7 551
Ostatní provozní náklady	9.2.	(451)	(718)
Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám		(38)	-
Provozní hospodářský výsledek		20 735	12 442
Finanční výnosy		2 612	714
Finanční náklady		(5 240)	(4 136)
Čisté finanční náklady	10.	(2 628)	(3 422)
Zisk před zdaněním		18 107	9 020
Daň z příjmů	11.	(4 491)	(1 083)
Čistý zisk		13 616	7 937
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek		(17)	26
Pojistné-matematické zisky a ztráty	11.	(18)	32
Odložená daň	11.2.	1	(6)
		(17)	26
Úplný výsledek celkem		13 599	7 963



Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2023	31/12/2022
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	12.	92 503	87 849
Nehmotný majetek	13.	1 755	1 155
Práva k užívání	20.	81 475	82 147
		175 733	171 151
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	14.	49 038	38 330
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	15.	75 400	49 170
Pohledávka z titulu daně z příjmů		-	977
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	1 966	3 687
		126 404	92 164
Aktiva celkem		302 137	263 315
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	17.1.	16 000	16 000
Nerozdělený zisk	17.2.	118 856	105 257
Vlastní kapitál celkem		134 856	121 257
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	18.	339	265
Odložený daňový závazek	11.2.	11 110	11 436
Závazky z leasingu	20.	58 283	61 640
		69 732	73 341
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	19.	69 159	47 066
Závazek z titulu daně z příjmů		4 324	-
Rezervy	18.	83	112
Závazky z leasingu	20.	23 983	21 539
		97 549	68 717
Závazky celkem		167 281	142 058
Vlastní kapitál a závazky celkem		302 137	263 315



Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 32.

Přehled pohybů ve vlastním kapitálu

	Vlastní kapitál připadající na vlastníky společnosti		Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Nerozdělený zisk	
01/01/2023	16 000	105 257	121 257
Čistý zisk	-	13 616	13 616
Položky ostatního úplného výsledku	-	(17)	(17)
Úplný výsledek celkem	-	13 599	13 599
31/12/2023	16 000	118 856	134 856
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

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8 až 32.



Přehled o peněžních tocích

	Bod	2023	2022
Provozní činnost			
Zisk před zdaněním		18 107	9 020
Úpravy:			
Odplisy a amortizace	8.2.	39 910	39 219
Úroky, netto		1 978	3 012
Zisk z investiční činnosti		(4 052)	(3 258)
Změna stavu rezerv		26	14
Ostatní úpravy		83	79
Změna stavu pracovního kapitálu:		11 387	1 204
pohledávky		(10 707)	(4 632)
závazky		22 094	5 836
Vrácená/(zaplacená) daň z příjmů	11.3.	486	1 101
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		67 925	50 391
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		(23 175)	(3 534)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		5 648	26 581
Změny stavu v cash poolových aktivech		(26 131)	(48 162)
Ostatní		2 513	564
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(41 146)	(24 571)
Finanční činnost			
Zaplacené úroky		(4 595)	(3 696)
Splátky leasingů		(23 820)	(21 558)
Ostatní		(85)	(78)
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(28 500)	(25 333)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		(1 721)	487
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		3 687	3 200
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	16.	1 966	3 687



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 Společnosti

251 23 041

Sídlo Společnosti

V prosinci 2023 Společnost změnila své sídlo na
PETROTRANS, s.r.o.
Poděbradská 538/46
190 00 Praha 9
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 2023 nedošlo ke změně struktury vlastníků.

Statutární orgány Společnosti

Statutární orgány Společnosti k 31. prosinci 2023:

Pozice	Jméno
Jednatel	Paweł Łamacz
Jednatel	Dawid Durawa
Jednatel	Tomáš Sedlák

V roce 2023 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 sestavení 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 2023. 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 2023, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023.

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.



3. 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.

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována 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 přepočítány 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.

4. Účetní postupy

Významné účetní postupy a významné hodnoty založené na úsudcích a odhadech jsou uvedeny jako součást následujících specifických bodů k individuální účetní závěrce.

Bod	Významné účetní postupy
7.	Výnosy
8.	Náklady
11.	Daň z příjmů
12.	Pozemky, budovy a zařízení
13.	Nehmotný majetek
14.	Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky
16.	Peníze a peněžní ekvivalenty
17.	Vlastní kapitál
18.	Rezervy
19.	Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky
20.	Leasing
21.	Finanční nástroje

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

5.1. Závazné standardy, novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2023	Dopad na účetní závěrku
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 dopad
Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný dopad
Novely IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	žádný dopad
Novely IAS 12 – Mezinárodní daňová reforma – Pravidla modelu Pilif 2	žádný dopad
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy: Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný dopad

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

Nové a revidované standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné, od 01/01/2024	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 16 Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky – Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv	žádný očekávaný dopad

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

Nové a revidované standardy a interpretace čekající na schválení EU	Účinné od	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	odloženo	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 7 a IFRS 7 Finanční ujednání s dodavateli	01/01/2024	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 21 Nedostatečná směnitelnost	01/01/2025	žádný očekávaný dopad

6. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku

6.1. 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 2023).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
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
Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
ORLEN HUNGARY Kft. Boldiszar utca 2, 1112 Budapest, Hungary	--	100,00%	Maloobchod	www.orlen.hu
PARAMO, a.s. Pferovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Poděbradská 538/46, 190 00 Praha 9, Czech Republic	0,63%	99,37%	Rafinérie	www.petrotrans.cz
REMAQ, s.r.o. tř. Tomáše Bati 1729, 765 02 Otrokovice, Česká republika	--	100,00%	Petrochemie	www.remaq.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%	Rafinérie	www.orlenunipetrol-doprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - áluzí 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie Petrochemie Ergo Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Pusks Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiekova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unice a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unice.cz
Investice do společných operací a přidružených společností				
Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	51,00%	--	Petrochemie	www.butadien.cz
ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. O. Wichterleho 809, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika	--	40,00%	Korporátní funkce	

Skupina vlastní 70,95% podíl v HC VERVA Litvínov, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti je vlastněný městem Litvínov.

6.2. Změny ve Skupině

Dne 2. ledna 2023 získala společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o.
Dne 14. dubna 2023 založily společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN PROJEKT SPÓLKA AKCYJNA (které mají 40, resp. 60% podíl v novém subjektu) společnost ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.
Dne 16. prosince 2023 společnost Normbenz Magyarorszá Kft. změnila obchodní jméno na ORLEN HUNGARY Kft.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

7. Výnosy

VYBRANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Společnost uplatňuje principy standardu IFRS 15 v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinností 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 povinností plnit

Při uzavírání smlouvy Společnost posoudí zboží nebo služby zmíněné ve smlouvě se zákazníkem a identifikuje povinnost plnit ke každému příslibu převodu:

- a) zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo
- b) 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 převod zmíněného zboží nebo služeb na zákazníka.

Vykázání výnosů v případě splnění povinností 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.

	2023	2022
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	433 142	379 665
výnosy ze smluv se zákazníky	433 026	379 231
mimo působnost IFRS 15	117	434
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	10	49
výnosy ze smluv se zákazníky	10	49
	433 152	379 714

Výnosy ze smluv se zákazníky plynoucí z přepravy paliv a maziv dosáhly výše 433 142 tis. Kč.

7.1. Výnosy dle geografického členění – zveřejněno podle sídla zákazníka

	2023	2022
Výnosy ze smluv se zákazníky	433 035	379 280
Česká republika	407 308	349 926
Polsko	5 870	5 935
Slovensko	19 857	23 419
mimo působnost IFRS 15	117	434
Česká republika	117	434
	433 152	379 714

7.2. Výnosy ze smluv se zákazníky podle druhu smlouvy

	2023	2022
Smlouvy s pevnou cenou	433 035	379 280
	433 035	379 280



7.3. Výnosy ze smluv se zákazníky podle termínu plnění

	2023	2022
Jednorázové plnění	433 035	379 280
	433 035	379 280

7.4. Výnosy ze smluv se zákazníky podle délky smlouvy

	2023	2022
Krátkodobé smlouvy	433 035	379 280
	433 035	379 280

8. Náklady

VYBRANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

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 nárůstu závazků.

Společnost vykazuje náklady v souladu s principem proporcionality výnosů a nákladů. V souladu s principem přiřazování nákladů výnosům jsou takovými náklady:

- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
 - náklady, které nelze přímo přiřadit k výnosům, pro které ale existují důkazy, že vedly k ekonomickým přínosům 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 vznik smlouvy a náklady na plnění smlouvy

Společnost vykazuje náklady v souladu s principem přiřazování. Podle principu přiřazování nákladů uskutečněným výnosům jde o: dodatečné náklady na vznik smlouvy vykazované jako náklady, pokud doba odepisování aktiva, která by jinak byla Společností uznána, činí jeden rok nebo méně.

Distribuční náklady zahrnují obchodní náklady, náklady na reklamu a propagaci, stejně tak i odbytové náklady.

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

8.1. Náklady na prodej

	2023	2022
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(376 354)	(328 641)
	(376 354)	(328 641)

8.2. Náklady podle druhu

	2023	2022
Materiál a energie	(95 730)	(100 797)
Externí služby	(55 716)	(42 004)
Zaměstnanecké benefity	(199 273)	(161 071)
Odpisy a amortizace	(39 910)	(39 219)
Daně a poplatky	(22 962)	(21 680)
Ostatní	(12 162)	(10 052)
Náklady celkem	(425 753)	(374 823)
Distribuční náklady	39 910	39 219
Administrativní náklady	9 038	6 245
Ostatní provozní náklady	451	718
Náklady na prodej	(376 354)	(328 641)

8.3. Zaměstnanecké benefity

	2023	2022
Mzdové náklady	(143 186)	(114 933)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(8)	(4)
Náklady na sociální zabezpečení	(48 262)	(39 096)
Ostatní náklady	(7 817)	(7 038)
	(199 273)	(161 071)

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

8.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

2023	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(134 737)	(8 449)	(143 186)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(46 035)	(2 227)	(48 262)
Sociální náklady	(6 534)	(1 283)	(7 817)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(8)	-	(8)
	(187 314)	(11 959)	(199 273)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	177	3	180
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	189	3	192

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

9. Ostatní provozní výnosy a náklady

9.1. Ostatní provozní výnosy

	2023	2022
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	4 052	3 258
Pokuty a penále	573	488
Ostatní	8 749	3 805
	13 374	7 551

9.2. Ostatní provozní náklady

	2023	2022
Pokuty a penále	(366)	(830)
Ostatní	(85)	(88)
	(451)	(718)

10. Finanční výsledek

	2023	2022
Úrokové náklady	(1 996)	(3 023)
Čisté kurzové ztráty	(549)	(320)
Ostatní	(84)	(79)
	(2 629)	(3 422)

11. Daň z příjmů

VYBRANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

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 dlouhodobé 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.

PŘEDPOKLADY

Společnost vykazuje odložené daňové pohledávky z daňové ztráty a nevyužitých daňových odpočtů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku. Pravděpodobnost této možnosti je zohledněna na základě finančních projekcí prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku v následujících letech.



11. Daň z příjmů (pokračování)

	2023	2022
Daň z příjmů vykázaná ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Splatná daň	(4 815)	-
Odložená daň	324	(1 083)
	(4 491)	(1 083)
Daň z příjmů vykázána v Ostatním úplném výsledku		
Odložená daň	1	(6)
	1	(6)
	(4 490)	(1 089)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2023 (2022: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2024 a pro další roky, tj. 21 %

11.1. Sesouhlasení efektivní daňové sazby

	2023	2022
Zisk za rok	13 616	7 937
Daň z příjmů – náklad	(4 491)	(1 083)
Zisk před zdaněním	18 107	9 020
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(3 440)	(1 714)
Daňově neuznatelné náklady	(2 860)	(786)
Daňové úlevy	90	92
Ostatní rozdíly	1 719	1 325
Daň z příjmů – náklad	(4 491)	(1 083)
Efektivní daňová sazba	24,80%	12,00 %

11.2. 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. 21 % v roce 2024 a letech následujících)

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly v roce 2023 následující:

	31/12/2022	Odložená daň vykázaná do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázaná do ostatního úplného výsledku	31/12/2023
Odložené daňové závazky				
Pozemky, budovy a zařízení	12 877	74	-	12 951
Rezervy	(660)	(399)	(1)	(1 060)
Ostatní	(781)	1	-	(780)
	11 436	(324)	(1)	11 110
	11 436	(324)	(1)	11 110

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

	31/12/2021	Odložená daň vykázaná do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázaná 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

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.

11.3. Vracená/(zaplacená) daň z příjmů

	2023	2022
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(4 491)	(1 083)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(326)	1 089
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	5 301	1 101
Odložená daň vykázaná do ostatního úplného výsledku	1	(6)
	486	1 101

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

12. Pozemky, budovy a zařízení

VYBRANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva držena 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 nutné k tomu, aby byla aktiva vhodná k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky).

Pozemky, budovy a zařízení se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). 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 jsou zvýšeny o hodnotu diskontované rezervy 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 obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržенých bezplatně, pro které Společnost nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví.

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě tj. po odečtení kumulovaných opravek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty (bez zahrnutí případně přijatých dotací vztahujících se k majetku).

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

Pozemky, drahé kovy a umělecká díla se neodepisují. Jejich hodnota se snižuje o případné 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 ziskatelna.

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti pozemků, budov a zařízení

Společnost přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení na konci roku. Přehodnocení doby životnosti pozemků, budov a zařízení je založeno zejména na posouzení technických služeb odpovědných za jejich provoz. Tyto odhady jsou spojené s nejistotou ohledně budoucích obchodních podmínek, technologických změn a konkurence na trhu, což může vést k odlišnému posouzení ekonomické užitečnosti komponent a jejich zbývajících životností a to může významně ovlivnit hodnotu pozemků, budov a zařízení a budoucích nákladů na odpisy. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2023 by zůstaly ve stejné výši.



12.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2023			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	152 771	153 274
Oprávky a opravné položky	(489)	(64 936)	(65 425)
	14	87 835	87 849
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	22 326	22 326
Odpisy	(1)	(14 859)	(14 860)
Prodej	-	(2 811)	(2 811)
31/12/2023			
Zůstatková hodnota	13	92 490	92 503
Účetní hodnota brutto	503	166 982	167 485
Oprávky a opravné položky	(490)	(74 492)	(74 982)
	13	92 490	92 503
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

12.2. Ostatní informace

	2023	2022
Pořizovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	6 229	6 494
	6 229	6 494



13. Nehmotný majetek

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Skupiny 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 Skupiny 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 zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Po prvotním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, bez dotace vztahující se k aktivům.

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 vztahy 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 odepisování. Příměřenost použitých odpisových metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odpisování se projeví v následujícím období. Nehmotné 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.

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti nehmotného majetku

Společnost přehodnocuje dobu životnosti nehmotného majetku na konci roku. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2023 by zůstaly ve stejné výši.

13.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	Celkem
01/01/2023			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	3 966	460	4 426
Odpisy a opravné položky	(3 271)	-	(3 271)
	695	460	1 155
čisté zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	850	850
Odpisy	(250)	-	(250)
31/12/2023			
Zůstatková hodnota	445	1 310	1 755
Účetní hodnota brutto	3 966	1 310	5 275
Odpisy a opravné položky	(3 521)	-	(3 520)
	445	1 310	1 755
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



13.2. Ostatní informace

	2023	2022
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	2 510	2 181
	2 510	2 181

14. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodních vztahů, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou zahrnující očekávanou úvěrovou ztrátu. Při prvotním zaúčtování Společnost ocení obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, jejich transakční cenou.

Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.

Společnost používá zjednodušený model oceňování pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě.

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

PŘEDPOKLADY

Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

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

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

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

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

	31/12/2023	31/12/2022
Pohledávky z obchodních vztahů	43 471	35 328
Ostatní	687	373
Finanční aktiva	44 158	35 701
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	3 537	1 707
Zálohy a náklady příštích období	1 343	922
Nefinanční aktiva	4 880	2 629
Netto pohledávky	49 038	38 330
Očekávaná úvěrová ztráta	3 233	3 195
Brutto pohledávky	52 271	41 525

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 34 dní.

Míry úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a jinými pohledávkami, jsou uvedeny v bodě 21 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodě 23.

15. Ostatní finanční aktiva

	31/12/2023	31/12/2022
Cash pool	75 400	49 170
	75 400	49 170

16. Peníze a peněžní prostředky

VYBRANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Peníze

Peníze zahrnují peníze v pokladně a na bankovních účtech a 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.

	31/12/2023	31/12/2022
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	1 966	3 687
	1 966	3 687



17. Vlastní kapitál

VYBRANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

Vlastní kapitál

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

Základní kapitál

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

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 se zákonem o obchodních korporacích,
- rezervní kapitál, pokud jde o platbu do kapitálu,
- pojistné-matematické zisky nebo ztráty vyplývající z následných zaměstnaneckých benefitů.

17.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2023 činil 16 000 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 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.

17.2. Nerozdělený zisk

Na základě usnesení společníků byl zisk Společnosti z roku 2022 ve výši 7 937 tis. Kč přesunut do nerozděleného zisku minulých let.

18. Rezervy

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výší. Rezervy se účtují, 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.

Rezervy jsou přezkoumány na konci každého účetního období a upraveny tak, aby odrážely aktuální nejlepší odhad.

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování Skupiny 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 pojišťný 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. Pojistné-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.

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2021	31/12/2023	31/12/2022
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	339	265	83	112	422	377
	339	265	83	112	422	377

18.1. Změny v rezervách

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Celkem
01/01/2023	377	377
Zvýšení	108	108
Úrok	18	18
Použití rezerv	(81)	(81)
	422	422



18.1. Změny v rezervách (pokračování)

	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

18.2. Rezervy na jubilea a odměny při odchodu do důchodu

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 3,70 % p. a. v roce 2023 (2022: 4,70 %). V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu nižší o 422 tis. Kč.

18.2.1. Změna v závazcích za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Na začátku roku	216	225	161	171	377	396
Současné servisní náklady	36	37	33	26	69	63
Nákladové úroky	10	6	8	5	18	11
Pojistné zisky nebo ztráty	21	(2)	18	(33)	39	(35)
demografické předpoklady	6	14	7	(1)	13	13
finanční předpoklady	8	(13)	15	(27)	23	(40)
ostatní	7	(3)	(4)	(5)	3	(8)
Platby v rámci programu	(80)	(50)	(1)	(8)	(81)	(58)
	203	216	219	161	422	377

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich současné hodnotě k 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022.

18.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Česká republika	422	377	-	-	422	377
	422	377			422	377

18.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Česká republika	203	216	219	161	422	377
	422	377			422	377

18.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Společnost analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů a vypočetla, že změny nebo poměry: poměr odměn o +/- 0,5 p.b., diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a poměr fluktuace 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 2023 neexistovaly žádné zaměstnanecké plány a Společnost nehradila žádné příspěvky do fondů.

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

18.2.5.1. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Do 1 roku	44	79	39	33	83	112
Od 1 roku do 3 let	60	65	21	9	81	74
Od 3 do 5 let	44	33	31	28	75	61
Nad 5 let	55	39	128	91	183	130
					422	377

Vážený průměr doby trvání závazku

8

8

8

8

18.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Do 1 roku	49	87	47	39	96	126
Od 1 roku do 3 let	81	96	31	15	112	111
Od 3 do 5 let	95	68	59	50	154	118
Nad 5 let	324	176	726	496	1 050	672
	549	428	863	599	1 412	1 028

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

	31/12/2023	31/12/2022
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(69)	(83)
Nákladové úroky	(18)	(11)
Pojistné zisky nebo ztráty	(21)	2
demografické předpoklady	(6)	(14)
finanční předpoklady	(8)	13
ostatní	(7)	3
Platby v rámci programu	81	58
	(26)	(14)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	(18)	33
demografické předpoklady	(7)	1
finanční předpoklady	(15)	27
ostatní	4	5
	(18)	33
	44	18

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

	31/12/2023	31/12/2022
Náklady na prodej	(8)	(3)
Úročení rezervy	(18)	(11)
	(26)	(14)

Na základě platné legislativy je Společnost povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázané jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Společnost nemá v této souvislosti jiné závazky.

19. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Závazky

Závazky včetně závazků z obchodních vztahů jsou prvotně vykázané v reálné hodnotě, v případě finančních závazků neoceněných reálnou hodnotou ve výkazu zisků nebo ztráty zvýšené o transakční náklady a následně v zůstatkové hodnotě, za použití metody efektivní úrokové sazby.

Společnost používá zjednodušený model oceňování závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.

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.

	31/12/2023	31/12/2022
Závazky z obchodních vztahů	41 978	26 298
Závazky z leasingu	23 983	21 539
Ostatní	160	145
Finanční závazky	66 121	47 981
Závazky z titulu osobních nákladů	9 458	8 289
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	6 402	5 615
Výdaje příštích období	11 161	6 720
mzdové náklady	9 930	6 206
ostatní	1 231	514
Nefinanční závazky	27 021	20 624
	93 142	68 605

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

20. Leasing

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Leasing

Společnost jako nájemce

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

Prvotní vykazání a ocenění

Společnost vykáže aktivum z práva k užívání a zároveň závazek z leasingu k datu zahájení leasingu.

K datu zahájení Společnost ocení aktivum z práva k užívání pořizovacími náklady.

Pořizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu,
- veškeré splátky leasingu provedené v den nebo před datem zahájení snížené o všechny přijaté leasingové pobídky,
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci a
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním podkladových aktiv, a uvedení míst, kde se nalézají, do původního stavu, nebo uvedení podkladových aktiv 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 závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- částky, u nichž se očekává, že budou splatné nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty;
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Společnost tuto opci využije;
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud je dostatečně jisté, že Společnost leasing ukončí.

Variabilní platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě, by neměly být brány v úvahu při výpočtu závazku z leasingu. Tyto platby jsou vykazány 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 úrokové sazby nájemce.

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

- bezrizikové sazby na základě úrokového swapu (IRS) podle splatnosti diskontní sazby a příslušné základní sazby pro danou měnu, jakož i
- prémie za úvěrové riziko skupiny ORLEN na základě úvěrové marže vypočtené včetně segmentace úvěrového rizika všech společností, které uzavřely nájemní smlouvy.

Následné ocenění

Po datu zahájení ocení Společnost aktivum z práva k užívání na základě nákladového modelu.

Při uplatňování nákladového modelu Společnost ocení náklady na aktivum z práva k užívání:

- snížené o veškeré kumulované odpisy a kumulované ztráty ze snížení hodnoty; a
- upravené s ohledem na jakékoli aktualizace ocenění závazku z leasingu, které nevedou k nutnosti uznání samostatného aktiva.

Po datu zahájení ocení Společnost 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, a
- přecení účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoliv přehodnocení nebo modifikace leasingu nebo aby odrážela revidované v podstatě fixní 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 částky očekávané Společností, která má být splatná v rámci záruky za zbytkovou hodnotu, nebo pokud Společnost přehodnotí pravděpodobnost uplatnění call opce nebo prodloužení či ukončení leasingu.

Aktualizace závazku z leasingu také upravuje hodnotu aktiva z práva k užívání. V případě, že účetní hodnota práva k užívání byla snížena na nulu, bude Společnost vykazovat další snížení ocenění leasingového závazku za zisk nebo ztrátu.

Odpisy

Aktivum právo k užívání se odepisuje lineárně po dobu kratší z následujících dvou období: období trvání leasingu nebo doba životnosti podkladového aktiva. V případech, kdy si Společnost může být přiměřeně jistá, že znovu získá vlastnické právo k majetku před koncem doby trvání leasingu, se právo k užívání odepisuje ode dne zahájení leasingu do konce doby životnosti aktiva.

Pokud se převede vlastnictví podkladového aktiva na nájemce do konce doby trvání leasingu nebo pokud náklady na aktivum z práva k užívání odrážejí skutečnost, že Společnost uplatní kupní opci, nájemce odepíše aktivum z práva k užívání ode dne zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. V opačném případě Společnost bude odepisovat aktivum z práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti majetku nebo doby leasingu podle toho, co nastane dříve.

Při určování doby nájmu Společnost zváží všechny důležité skutečnosti a události, které stojí za ekonomickými pobídkami k využití možnosti prodloužení nájmu nebo nevyužití možnosti jeho ukončení. Doba použitelnosti aktiva z práva k užívání se stanoví stejným způsobem jako u dlouhodobého hmotného majetku.

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

Pozemky

Budovy a stavby

Dopravní prostředky

Snížení hodnoty aktiv

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



20. Leasing (pokračování)

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

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

- 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 praktická řešení na krátkodobé leasingy, které jsou charakteristické maximální dobou trvání smlouvy do 12 měsíců, včetně případných možností prodloužení.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:

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

Leasing aktiv s nízkou hodnotou

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

Za aktiva s nízkou hodnotou jsou považována ta, jejichž pořizovací hodnota, když jsou nova, nepřesahují částku 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 základě, pokud lépe odráží rozvržení užitek nájemce v čase.

Aktivum z leasingové smlouvy není aktivem s nízkou hodnotou, pokud toto aktivum obvykle nemá nízkou hodnotu, když je nové. Mezi aktiva s nízkou hodnotou Společnost zařazuje například: plynové lahve, kávovary a drobný nábytek.

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

- nájemci (Společnosti) plyne užitek z podkladového aktiva samostatně nebo ve spojení s jemu dostupnými zdroji, a
- podkladové aktivum není výsoké závislé nebo spojené s jinými aktivy.

Pokud (Společnost) nájemce aktivum dále pronajme nebo to předpokládá, nemůže být hlavní leasing klasifikován jako leasing aktiva s nízkou hodnotou.

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání leasingu u smluv na dobu neurčitou určí Společnost dobu nájmu, ve které nebude ukončení smlouvy odůvodněno odborným úsudkem, a mimo jiné zohlední:

- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na vyhledání jiného podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na zařazení nového aktiva do užívání Skupinou; pokuty za ukončení a podobné náklady, spojené s uvedením podkladového aktiva do 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 významné, doba trvání leasingu je stejná jako doba odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmět leasingu.

V případech, kdy jsou náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy významné, doba trvání leasingu se rovná očekávané době, po kterou z vynaložených nákladů plynou nájemci užitek.

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z právo k užívání.

Oddělování neleasingových komponent

Ze smluv, které obsahují leasingové a neleasingové komponenty, Společnost oddělí a vykáže neleasingové komponenty zvlášť od všech tříd majetku, např. servis majetku tvořící předmět smlouvy a přidělí hodnotu na základě podmínek smlouvy, pokud všechny neleasingové komponenty nejsou posouzeny jako nemateriální v kontextu celé smlouvy.

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 užitek spojené s vlastnictvím podkladových aktiv jsou podstatným způsobem převedena na nájemce. V případě podstatného převodu všech rizik a užitek je leasing klasifikován jako finanční. Pokud nedochází k podstatnému převodu rizik a užitek, je leasing klasifikován jako operativní.

Rozhodnutí, zda mají být převedena rizika a užitek, 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 hodnotu ve smlouvě každé leasingové komponentě v souladu s IFRS 15.

V den zahájení leasingu pronajímatel vykáže ve svém výkazu o finanční pozici veškerá pronajatá aktiva jako součást finančního leasingu a zahrne pohledávky rovnající se hodnotě čisté investice do leasingu. Čistá investice do leasingu je hrubá investice do leasingu diskontovaná implicitní úrokovou sazbou leasingu.

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

- fixní leasingové platby, včetně v podstatě fixních plateb, snížených o veškeré leasingové pobídky;
- variabilní leasingové platby závislé 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 penále za ukončení leasingu, pokud podmínky pronájmu umožňují uplatnění práva nájemce na ukončení leasingu.

Pokud Společnost převedla na jiný subjekt právo používat aktivum v rámci finančního leasingu, je současně 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 současných hodnot minimálních leasingových plateb, nezaručené zbytkové hodnoty a počátečních přímých nákladů na uzavření smlouvy rovná reálné hodnotě leasingových aktiv.

20. Leasing (pokračování)

Leasingové platby a jakákoliv nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

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

Aktiva pronajatá Společností jiným subjektům k užívání 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.

ODBORNÉ ODHADY

Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Společnost zváží všechny důležité skutečnosti a události v souvislosti s ekonomickými problémy při posuzování, zda využije opci na prodloužení či na ukončení leasingu.

V případě smluv uzavřených na dobu neurčitou Společnost odborně posoudí dobu vymahatelnosti smlouvy (doba 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.

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti aktiva práva z užívání

Odhadovaná doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u pozemků, budov a zařízení, pokud doba použitelnosti aktiva pokrývá dobu neodvolatelného leasingu a dobu použitelnosti pozemků, budov a zařízení vyplývající z vysoce pravděpodobného využití opce při jeho odkupu.

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce

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

20.1. Společnost jako nájemce

Změna práv k užívání

	Pozemky	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
01/01/2023				
Účetní hodnota netto				
Účetní hodnota brutto	428	41 475	81 422	123 325
Oprávký a opravné položky	(18)	(8 820)	(32 340)	(41 178)
	410	32 655	49 082	82 147
čistě zvýšení/(snížení)				
Nové leasingové smlouvy, zvýšení platby za leasing	-	24 217	17 363	41 580
Odpisy	(346)	(2 048)	(22 405)	(24 799)
Ostatní snížení	-	(17 453)	-	(17 453)
31/12/2023				
Účetní hodnota netto	64	37 371	44 040	81 475
Účetní hodnota brutto	428	42 822	90 357	133 607
Oprávký a opravné položky	(364)	(5 451)	(46 317)	(52 132)
	64	37 371	44 040	81 475
01/01/2022				
Účetní hodnota netto	-	40 586	26 659	67 245
Účetní hodnota brutto	-	(6 404)	(15 556)	(21 960)
Oprávký a opravné položky	-	34 182	11 104	45 286
čistě 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

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových závazků

	2023	2022
do 1 roku	23 983	21 539
1-2 roky	28 539	24 828
2-3 roky	14 628	21 655
3-4 roky	8 445	11 295
4-5 roky	4 726	6 498
nad 5 let	50 354	33 068
	130 675	118 883
Diskont	(48 409)	(35 704)
	82 266	83 179



20.1. Společnost jako nájemce (pokračování)

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

	2023	2022
Náklady:	(6 031)	(4 980)
úrok z leasingu	(4 590)	(3 684)
krátkodobý leasing	(993)	(12)
leasing aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	(448)	(1 284)
Finanční náklady		
Náklady podle druhu: Externí služby		
Náklady podle druhu: Externí služby		

20.2. Společnost jako pronajímateľ

K 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 Společnost nebyla pronajímatelem v žádné smlouvě o finančním leasingu.



VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A RIZIKŮM

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Finanční nástroje

Společnost vykazuje finanční aktivum nebo finanční závazek ve svém výkazu o finanční pozici tehdy a pouze jen tehdy, kdy se jednotka stane smluvní stranou nástroje.

Společnost odúčtuje finanční aktivum z výkazu o finanční pozici, když:

- vypršela smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva; nebo
- Společnost převedla finanční aktivum na jiný subjekt a převod způsobil odúčtování.

Společnost odúčtuje finanční závazek ze svého výkazu o finanční pozici, když zanikne, tj. když závazek uvedený ve smlouvě je splněn, zrušen nebo vyprší.

Ocenění finančních aktiv a závazků

Při prvotním zaúčtování finančních aktiv nebo závazků, 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 ztrát o transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku. Společnost neklasifikuje nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztrát při prvotním zaúčtování, tj. neuplatňuje možnost reálné hodnoty.

Na konci účetního období Společnost oceňuje finanční pohledávky a finanční závazky zůstatkovou hodnotou při použití efektivní úrokové sazby.

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 ke snížení hodnoty následující modely:

- Obecný model

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 zohledňuje indikátory vedoucí ke klasifikaci finančních aktiv do konkrétních fází stanovení opravných položek.

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

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

- Zjednodušený model

Zjednodušený model používá Společnost u pohledávek z obchodních vztahů.

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

Stanovení reálné hodnoty

Společnost maximalizuje použití vhodných zjištělých vstupů a minimalizuje použití nezjištělých vstupů pro odhad reálné hodnoty, tj. ceny, za kterou by došlo k řádné transakci převodu závazku nebo kapitálového nástroje mezi účastníky trhu k datu ocenění za aktuálních tržních podmínek.

ODBORNÉ ODHADY

Finanční nástroje

Management posuzuje klasifikaci finančních nástrojů, povahu a rozsah rizika souvisejícího s finančními nástroji a použití zajišťovacího účetnictví. Společnost klasifikuje finanční nástroje do jednotlivých kategorií na základě posouzení obchodního modelu s přihlédnutím k účelu jejich nákupu a povaze pořízovaného majetku a také posouzením profilu smluvních peněžních toků.

21. Finanční nástroje a riziko

21.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2023			
Finanční nástroje dle kategorie			
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Obchodní a jiné pohledávky	14.	44 158	44 158
Cash pool	15.	75 400	75 400
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	1 966	1 966
		121 524	121 524

31/12/2022			
Finanční nástroje dle kategorie			
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Obchodní a jiné pohledávky	14.	35 701	35 701
Cash pool	15.	49 170	49 170
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	3 687	3 687
		88 558	88 558

21.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu (pokračování)

Finanční závazky

31/12/2023		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Závazek z leasingu		-	82 266	82 266
Závazky z obchodních vztahů	19.	41 978	-	41 978
Ostatní	19.	160	-	160
		42 138	82 266	124 404

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	19.	26 298	-	26 298
Ostatní	19.	145	-	145
		26 443	83 179	109 622

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

2023		Finanční nástroje dle kategorie			
	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Úrokové výnosy	10.	2 612	-	-	2 612
Úrokové náklady	10.	-	(13)	(4 595)	(4 608)
Kurzové zisky/(ztráty)	10.	427	(976)	-	(549)
Ostatní	10.	-	(84)	-	(84)
		3 039	(1 073)	(4 595)	(2 629)

2022		Finanční nástroje dle kategorie			
	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9	Celkem
Úrokové výnosy	10.	714	-	-	714
Úrokové náklady	10.	-	(91)	(3 646)	(3 737)
Kurzové zisky/(ztráty)	10.	135	(455)	-	(320)
Ostatní	10.	-	(79)	-	(79)
		849	(625)	(3 646)	(3 422)

21.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty

31/12/2023				Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	14.	44 158	44 158	-	44 158
Cash pool	15.	75 400	75 400	-	75 400
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	1 966	1 966	-	1 966
		121 524	121 524	-	121 524
Finanční závazky					
Obchodní závazky	19.	41 978	41 978	-	41 978
Závazek z leasingu	20.	82 266	82 266	-	82 266
Ostatní	19.	160	160	-	160
		124 404	124 404	-	124 404

31/12/2022				Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	14.	35 701	35 701	-	35 701
Cash pool	15.	49 170	49 170	-	49 170
Peníze a peněžní ekvivalenty	16.	3 687	3 687	-	3 687
		88 558	88 558	-	88 558
Finanční závazky					
Obchodní závazky	19.	26 298	26 298	-	26 298
Závazek z leasingu	20.	83 179	83 179	-	83 179
Ostatní	19.	145	145	-	145
		109 622	109 622	-	109 622

21.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty (pokračování)

Metody použité při stanovení reálných hodnot (hierarchie reálné hodnoty)

Reálná hodnota akcií kótovaných na aktivních trzích je stanovena na základě tržních kotací (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 zjistitelných 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 2023 a srovnávacím obdobím nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

21.4. 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.

21.4.1. Měnové riziko

Společnost je vystavena 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 2023

Finanční nástroje dle druhu	EUR	Celkem v Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	306	7 578
Peníze a peněžní ekvivalenty	41	1 015
	347	8 593
Finanční závazky		
Závazky z obchodních vztahů	520	12 851
	520	12 851

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

Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv případných změn v účetních hodnotách finančních nástrojů k 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 vyplývá z hypotetických změn směnných kurzů příslušných měn ve vztahu k funkční měně na výsledek před zdaněním:

31/12/2023

	Vliv na výsledek před zdaněním			Celkový vliv
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	
EUR/CZK	15 %	(3 824)	15 %	3 824
		(3 824)		3 824

31/12/2022

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

21.4.2. Úrokové riziko

Úroková struktura finančních nástrojů

	PRIBOR		Účetní hodnota	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Finanční aktiva				
Cash pool	75 400	49 170	75 400	49 170
	75 400	49 170	75 400	49 170
Finanční závazky				
Cash pool	-	-	-	-

21.4.2. Úrokové riziko (pokračování)

Analýza citlivosti na změnu úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Celkem	
	31/12/2023	31/12/2022	2023	2022
PRIBOR	+0,5 p.b.	+0,5 p.b.	377	246
			377	246

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 2023 a 31. prosinci 2022. Vliv změn úrokových sazeb byl prezentován na roční bázi.

21.4.3. Kreditní riziko a riziko likvidity

Riziko likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývajcí 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

31/12/2023							
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Obchodní závazky	19.	41 978	-	-	-	41 978	41 978
Závazek z leasingu	20.	23 983	43 167	13 172	50 354	130 675	82 266
Ostatní	19.	160	-	-	-	160	160
		66 121	43 167	13 172	50 354	172 814	124 404

31/12/2022							
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Obchodní závazky	19.	26 298	-	-	-	26 298	26 298
Závazek z leasingu	20.	21 539	46 483	17 793	33 068	118 883	83 179
Ostatní	19.	145	-	-	-	145	145
		47 982	46 483	17 793	33 068	145 326	109 622

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 potencionální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. K 31. prosinci 2023 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

	31/12/2023	31/12/2022
Stav na začátku roku	3 195	3 195
Přírůstky	38	-
	3 233	3 195



21.4.3. Kreditní riziko a riziko likvidity (pokračování)

Analýza splatnosti obchodních pohledávky a očekávané úvěrové ztráty k 31. prosinci 2023

	Obchodní pohledávky, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky, netto
krátkodobé	43 471	-	-	43 471
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	3 233	3 233	1,00	-
	46 704	3 233		43 471

Analýza splatnosti obchodních pohledávky 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

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 vykazání. Vedení Společnosti nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek.

Přírůstky 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

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

Společnost realizovala v roce 2023 investice v celkové hodnotě 64 757 tis. Kč (61 043 tis Kč v roce 2022). Hlavními investicemi realizovanými v roce 2023 byla obnova vozového parku tahačů na pohonné hmoty, nákup palivových návěsů a vodíkového návěsu. (V případě vodíkového přívěsu se jednalo o dvě splátky ze tří - třetí splátka bude provedena v roce 2024 - viz budoucí závazky. Vodíkový přívěs zatím není dokončenou investicí).

K 31. prosinci 2023 má Společnost kapitálové závazky na kapitálové výdaje ve výši 3 127 tis. Kč (k 31. prosinci 2022: 0 tis. Kč) na třetí splátku vodíkového přívěsu + další splátky na software VERITUM.

23. Informace o spřízněných osobách

23.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami

V průběhu roku 2023 a 2022 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

23.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2023 a 2022 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 2023 a 2022 nebyly uzavřeny žádné významné transakce s vedením Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2023 a 2022 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba

Během let 2023 a 2022 byla Společnost vlastněna společnostmi ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN Unipetrol a.s. a akcie těchto společností vlastnil ORLEN S.A. (100 %, resp. 100 %).

2023	Orlen S.A.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Výnosy	-	406 444	19 857	5 870
Nákupy	-	59 840	4 181	-
Finanční výnosy	-	-	2 812	-
Finanční náklady	-	676	66	-

31/12/2023	Orlen S.A.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
Krátkodobá finanční aktiva	-	-	75 400	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	34 796	6 598	-
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	27 856	2 343	-

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

31/12/2022	Orlen S.A.	ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A.
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	-

24. Odměny klíčových zaměstnanců a statutárních orgánů

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



24.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti

	2023		2022	
	Krátkodobé benefity	Odchodné	Krátkodobé benefity	Odchodné
Odměna za běžný rok	3 424	-	3 295	-
Placeno za předcházející rok	(84)	-	(65)	-
Splatné v následujících letech	8 619	-	8 525	-
	11 959	-	11 605	-

Detailní informace o odměnách klíčovým zaměstnancům a statutárních orgánů jsou v bodě 8.3.1.

24.2. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance

V roce 2023 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.

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 2023.

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 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 2024.

Podpis statutárního orgánu

Pawel Lamacz
Jednatel

Jednatel



Pawel!