

Výroční zpráva za rok 2021

PETROTRANS

Obsah:

1. Kontaktní údaje a základní informace o společnosti
2. Profil společnosti a jiné informace
3. Výrok auditora
4. Účetní závěrka dle 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 podnikatelského seskupení, ve kterém je ovládající osobou na nejvyšší úrovni společnost ORLEN Unipetrol, a. s. se sídlem Praha 4, Milevská 2095/5, IČ 61672190, 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: 27597075, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 24430 (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 2021.

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 2021 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 2022.

V Praze dne 22. února 2022

Podpis statutárního orgánu



Paweł Łamacz
Jednatel společnosti



Tomáš Sedlák
Jednatel společnosti



Dawid Durawa
Jednatel společnosti

Přílohy:

- 1. Výrok auditora**
- 2. Účetní závěrka dle 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 31.12.2021

ve společnosti

PETROTRANS, s.r.o.

23. února 2022



22HLAV
audit & consult

MSI Global Alliance
Independent Member Firm

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

společnici po projednání se statutárním orgánem

Předmět ověřování

účetní závěrka sestavená k 31.12.2021 za účetní období 1.1.2021 – 31.12.2021

Termín provedení auditu

průběžný: 25.10.2021 – 29.10.2021
finální: 17.1.2022 – 23.2.2022

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 31.12.2021, z výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2021 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 31.12.2021 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31.12.2021 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 způsobilé 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 obdržení ostatních informací 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: 2022.02.23
07:43:34 +01'00'

Ing. Filip Konětopský
evidenční číslo KAČR 2449



23. února 2022

Nedílnou součástí této zprávy jsou následující přílohy:

1. Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za období 1.1.2021 – 31.12.2021
2. Výkaz o finanční pozici k 31.12.2021
3. Přehled pohybů ve vlastním kapitálu za období 1.1.2021 – 31.12.2021
4. Přehled o peněžních tocích za období 1.1.2021 – 31.12.2021
5. Příloha za období 1.1.2021 – 31.12.2021



PETROTRANS, s.r.o.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK 2021



Index

INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉ 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. Vrácená/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	13
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	22
21.1. Odměny klíčovým zaměstnancům a členům vedení Společnosti	22
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 prezentační měna	23
22.3. Používané účetní postupy	23
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 UNÍ

Výkaz zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	Bod	2021	2020
Výkaz zisků nebo ztrát			
Výnosy	3.	327 619	315 586
Náklady na prodej	4.1.	(279 494)	(253 883)
Hrubý zisk		48 125	61 683
Distribuční náklady		(30 351)	(28 857)
Administrativní náklady		(5 559)	(7 038)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	5 185	4 984
Ostatní provozní náklady	5.2.	(1 097)	(1 393)
Provozní hospodářský výsledek		16 303	29 359
Finanční výnosy	6.	-	79
Finanční náklady	6.	(2 577)	(2 684)
Čistě finanční náklady		(2 577)	(2 605)
Zisk před zdaněním		13 726	26 754
Daň z příjmů	7.	(3 730)	(5 067)
Čistý zisk		9 996	21 687
Ostatní úplný výsledek			
položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty		9	6
Pojistné-matematické zisky a ztráty	7.	11	7
Odložená daň	7.2.	(2)	(1)
		9	6
Úplný výsledek celkem		10 005	21 693

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



Výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2021	31/12/2020
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Pozemky, budovy a zařízení	8.	125 918	148 357
Nehmotný majetek	9.	1 426	1 643
Práva k užívání	18.	45 288	44 775
		172 630	194 775
Krátkodobá aktiva			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	10.	33 689	39 904
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	11.	857	-
Pohledávka z titulu daně z příjmu		2 078	347
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 200	3 437
		39 834	43 688
Aktiva celkem		212 464	238 463
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
VLASTNÍ KAPITÁL			
Základní kapitál	13.1.	16 000	16 000
Nerozdělený zisk	13.2.	97 294	87 289
Vlastní kapitál celkem		113 294	103 289
ZÁVAZKY			
Dlouhodobé závazky			
Rezervy	14.	323	269
Odložený daňový závazek	7.2.	10 347	6 615
Závazky z leasingu	17.1.	39 119	40 060
		49 789	46 944
Krátkodobé závazky			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	15.	41 229	36 520
Rezervy	14.	73	70
Závazky z leasingu	17.1.	8 072	5 904
Ostatní finanční závazky	16.	7	45 738
		49 381	88 230
Závazky celkem		99 170	135 174
Vlastní kapitál a závazky celkem		212 464	238 463

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	Rezervy	
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
1/1/2020	16 000	65 596	81 596
Čistý zisk	-	21 687	21 687
Položky ostatního úplného výsledku	-	6	6
Úplný výsledek celkem	-	21 693	21 693
31/12/2020	16 000	87 289	103 289

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



Přehled o peněžních tocích

	Bod	2021	2020
Provozní činnost			
Zisk před zdaněním		13 726	26 754
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	30 351	28 657
Úroky a dividendy netto		2 262	2 619
(Zisk)/Ztráta z investiční činnosti		873	(1 408)
Změna stavu rezerv		67	67
Ostatní úpravy		78	-
Změna stavu pracovního kapitálu:		10 913	(12 504)
Pohledávky		6 204	1 435
Závazky		4 709	(13 939)
Vrácená/(zaplacená) daň z příjmů	7.3.	(1 731)	421
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		56 539	44 808
Investiční činnost			
Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		(702)	(35 954)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		303	2 753
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		(1 256)	(33 201)
Finanční činnost			
Změny stavu cash poolových závazků		(45 700)	(307)
Zaplacené úroky		(2 244)	(2 645)
Splátky leasingů		(7 499)	(6 894)
Ostatní		(77)	-
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		(55 520)	(9 846)
Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů		(237)	1 761
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		3 437	1 676
Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku	12.	3 200	3 437

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 6 až 39.



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.
Střelnická 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 2021 nedošlo ke změně struktury vlastníků.

Statutární orgány Společnosti

Statutární orgány Společnosti k 31. prosinci 2021:

Pozice	Jméno
Jednatel	Paweł Łamacz
Jednatel	David Durawa
Jednatel	Tomáš Sedlák

V roce 2021 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 2021. 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 2021, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2021.

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

	2021	2020
Čisté výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb	327 619	315 566
výnosy ze smluv se zákazníky	327 619	315 566
	327 619	315 566

Výnosy ze smluv se zákazníky plynoucí z přepravy paliv a maziv dosáhly výše 327 619 tis. Kč.

Společnost má jednoho velkého odběratele, který je ze Skupiny, vůči kterému realizovala výnosy přesahující 10 % z celkových tržeb.

3.1. Výnosy dle geografického členění – zveřejněno podle sídla zákazníka

	2021	2020
Výnosy ze smluv se zákazníky	327 619	315 566
Česká republika	298 050	284 570
Slovensko	29 569	30 996
	327 619	315 566

3.2. Výnosy ze smluv se zákazníky podle druhu smlouvy

	2021	2020
Smlouvy s pevnou cenou	327 619	315 566
	327 619	315 566

3.3. Výnosy ze smluv se zákazníky podle termínu plnění

	2021	2020
Jednorázové plnění	327 619	315 566
	327 619	315 566

3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky podle délky smlouvy

	2021	2020
Krátkodobé smlouvy	327 619	315 566
	327 619	315 566

4. Provozní náklady

4.1. Náklady na prodej

	2021	2020
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(279 494)	(253 883)
	(279 494)	(253 883)

4.2. Náklady podle druhu

	2021	2020
Materiál a energie	(74 566)	(63 216)
Externí služby	(39 713)	(42 458)
Zaměstnanecké benefity	(140 836)	(128 226)
Odpisy a amortizace	(30 351)	(28 857)
Daně a poplatky	(21 568)	(18 978)
Ostatní	(9 467)	(9 436)
Náklady celkem	(318 501)	(291 171)
Distribuční náklady	30 351	28 857
Administrativní náklady	5 559	7 038
Ostatní provozní náklady	1 097	1 383
Náklady na prodej	(279 494)	(253 883)



4.3. Zaměstnanecké benefity

	2021	2020
Mzdové náklady	(101 221)	(91 825)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(63)	(67)
Náklady na sociální zabezpečení	(33 888)	(31 022)
Ostatní náklady	(5 664)	(5 312)
	(140 836)	(128 226)

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

4.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

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)
	(128 864)	(11 872)	(140 836)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	151	3	154
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	161	3	164

2020	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Celkem
Mzdové náklady	(82 713)	(9 112)	(91 825)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(28 668)	(2 354)	(31 022)
Sociální náklady	(4 124)	(1 188)	(5 312)
Náklady týkající se plánu definovaných požitků	(67)	-	(67)
	(115 572)	(12 654)	(128 226)
Průměrný počet zaměstnanců za rok	157	3	160
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni	158	3	161

5. Ostatní provozní výnosy a náklady

5.1. Ostatní provozní výnosy

	2021	2020
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	3	2 497
Pokuty a penále	1 838	1 745
Ostatní	3 544	722
	5 185	4 964

5.2. Ostatní provozní náklady

	2021	2020
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(878)	(1 092)
Pokuty a penále	(104)	(255)
Ostatní	(117)	(46)
	(1 097)	(1 393)

6. Finanční výsledek

	2021	2020
Úrokové náklady	(2 266)	(2 619)
Čisté kurzové zisky/ztráty	(234)	79
Ostatní	(77)	(65)
	(2 577)	(2 605)



7. Daň z příjmů

	2021	2020
Daň z příjmu vykázaná ve Výkazu zisku nebo ztráty		
Spletná daň	-	(864)
Odložená daň	(3 730)	(4 203)
	(3 730)	(5 067)
Daň z příjmu vykázána v Ostatním úplném výsledku		
Ostatní	(2)	(1)
	(2)	(1)
	(3 732)	(5 068)

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2021 (2020: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2022 a pro další roky, tj. 19 %.

7.1. Sesouhlasení efektivní daňové sazby

	2021	2020
Zisk za rok	9 996	21 687
Celková daň z příjmů - náklady	(3 730)	(5 067)
Zisk bez daně z příjmu	13 726	26 754
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(2 608)	(5 083)
Daňové neuznatelné náklady	(716)	(95)
Daňové úlevy	106	111
Ostatní rozdíly	(512)	-
Celková daň z příjmů - náklad	(3 730)	(5 067)
Efektivní daňová sazba	27,17 %	18,94 %

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 2022 a dále).

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	6 148	3 988	-	12 137
Rezervy	(1 295)	280	2	(1 003)
Ostatní	(239)	(548)	-	(787)
	6 615	3 730	2	10 347
	6 615	3 730	2	10 347

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích byly v roce 2020 následující:

	31/12/2019	Odložená daň vykázána do zisku nebo ztráty	Odložená daň vykázána do ostatního úplného výsledku	31/12/2020
Odložené daňové závazky				
Pozemky, budovy a zařízení	4 685	3 464	-	8 149
Rezervy	(2 176)	880	1	(1 295)
Ostatní	(98)	(141)	-	(239)
	2 411	4 203	1	6 615
	2 411	4 203	1	6 615

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. Vracená/zaplacená daň z příjmů

	2021	2020
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(3 730)	(5 087)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	3 732	4 204
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	(1 731)	1 285
Odložená daň vykázána do ostatního úplného výsledku	(2)	(1)
	(1 731)	421



8. Pozemky, budovy a zařízení

8.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízení

	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Čelkem
01/01/2021			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	203 564	204 068
Oprávký a opravné položky	(485)	(55 226)	(55 711)
	18	148 338	148 357
Čistě zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	602	602
Odply	(2)	(21 883)	(21 885)
Prodej	-	(1 175)	(1 175)
31/12/2021			
Zůstatková hodnota	16	125 902	125 918
Účetní hodnota brutto	503	202 323	202 826
Oprávký a opravné položky	(487)	(76 421)	(76 908)
	16	125 902	125 918
01/01/2020			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	503	189 318	189 821
Oprávký a opravné položky	(483)	(55 603)	(56 086)
	20	133 715	133 735
Čistě zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	-	37 043	37 043
Odply	(2)	(21 072)	(21 074)
Prodej	-	(1 347)	(1 347)
31/12/2020			
Zůstatková hodnota	18	148 338	148 357

8.2. Ostatní informace

	2021	2020
Poživovací cena všech plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	11 151	11 151
	11 151	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 2021 by zůstaly ve stejné výši.

9. Nehmotný majetek

9.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Nedokončená aktiva	Celkem
01/01/2021			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	3 810	480	4 271
Odpisy a opravné položky	(2 627)	-	(2 627)
	1 183	480	1 644
čistě zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	100	-	100
Odpisy	(317)	-	(317)
31/12/2021			
Zůstatková hodnota	866	480	1 426
Účetní hodnota brutto	3 910	480	4 371
Odpisy a opravné položky	(2 944)	-	(2 944)
	866	480	1 426
01/01/2020			
Zůstatková hodnota			
Účetní hodnota brutto	3 480	100	3 580
Odpisy a opravné položky	(2 364)	-	(2 364)
	1 126	100	1 226
čistě zvýšení/(snížení)			
Investiční výdaje	320	360	680
Odpisy	(263)	-	(263)
31/12/2020			
Zůstatková hodnota	1 183	480	1 844

9.2. Ostatní informace

	2021	2020
Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	2 161	280
	2 161	280

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 2021 by zůstaly ve stejné výši.

10. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

	31/12/2021	31/12/2020
Pohledávky z obchodních vztahů	31 871	37 715
Ostatní	86	547
Finanční aktiva	31 757	38 262
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	758	447
Zálohy a náklady příštích období	1 184	1 195
Nefinanční aktiva	1 942	1 642
Netto pohledávky	33 699	39 904
Očekávaná úvěrová ztráta	3 195	3 195
Brutto pohledávky	36 894	43 099

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 17 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodě 20.

11. Ostatní finanční aktiva

	31/12/2021	31/12/2020
Cash pool	857	-
	857	-



12. Peníze a peněžní prostředky

	31/12/2021	31/12/2020
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	3 200	3 437
	3 200	3 437

13. Vlastní kapitál

13.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2021 činil 16 000 tis. Kč (k 31. prosinci 2020: 16 000 tis. Kč). Podíl vkladu společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je 99,4 %, zbývajcí část je vklad společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

13.2. Nerozdělený zisk

Na základě usnesení společníků byl zisk Společnosti z roku 2020 ve výši 21 687 tis. Kč přesunut do nerozděleného zisku minulých let.

14. Rezervy

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubilech	323	269	73	70	396	339
	323	269	73	70	396	339

14.1. Změny v rezervách

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

	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubilech	Celkem
01/01/2020	279	279
Zvýšení	100	100
Použití rezerv	(40)	(40)
	339	339

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 přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubilech. Použitá diskontní sazba byla 2,70 % p. a. v roce 2021 (2020: 1,10 %). V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu nižší o 24 tis. Kč.

14.2.1. Změna v závazcích za zaměstnanecké benefity

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Na začátku roku	192	100	148	119	339	279
Současné servisní náklady	44	42	32	33	76	75
Nákladové úroky	2	2	2	2	4	4
Pojistné zisky nebo ztráty	37	28	(11)	(6)	27	22
demografické předpoklady	38	13	24	4	63	17
finanční předpoklady	(12)	2	(27)	4	(39)	6
ostatní	11	13	(8)	(14)	3	(1)
Platby v rámci programu	(50)	(40)	-	-	(50)	(40)
	225	192	171	148	396	339

Účetní hodnota závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů odpovídá jejich současné hodnotě k 31. prosinci 2021 a 31. prosinci 2020.

14.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Česká republika	396	339	-	-	396	339
	396	339			396	339

14.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Česká republika	225	192	171	148	396	339
					396	339

14.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Společnost analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů a vypočítala, 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 6 tis. Kč. Společnost proto nepředkládá žádné detailní informace.

Společnost provádí výplatu zaměstnaneckých benefitů z běžných zdrojů. K 31. prosinci 2021 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	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Do 1 roku	52	56	21	14	73	70
Od 1 roku do 3 let	92	71	12	16	104	87
Od 3 do 5 let	32	32	19	13	51	45
Nad 5 let	49	32	119	105	168	137
					396	339
Vážený průměr doby trvání závazku			9	9	9	9
Při použití předpokladů minulého roku by rezerva byla nižší (-)/ vyšší (+)					(24)	(22)

14.2.5.2. Analýza splatnosti závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezervy na jubilejní platby		Rezervy na odchodné do důchodu		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Do 1 roku	58	65	23	16	81	80
Od 1 roku do 3 let	142	103	23	31	165	133
Od 3 do 5 let	71	72	36	35	107	108
Nad 5 let	197	111	586	444	783	556
	467	351	649	526	1 116	877



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

	31/12/2021	31/12/2020
V zisku a ztrátě		
Současné servisní náklady	(76)	(75)
Nákladové úroky	(4)	(4)
Pojistné zisky nebo ztráty	(37)	(26)
demografické předpoklady	(38)	(13)
finanční předpoklady	12	(2)
ostatní	(11)	(13)
Platby v rámci programu	50	40
	(67)	(67)
V ostatním úplném výsledku		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	11	7
demografické předpoklady	(24)	(4)
finanční předpoklady	27	(4)
ostatní	8	15
	11	7
	(56)	(60)

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

	31/12/2021	31/12/2020
Náklady na prodej	(63)	(67)
Úročení rezervy	(4)	-
	(67)	(67)

15. Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

	31/12/2021	31/12/2020
Závazky z obchodních vztahů	20 846	12 188
Závazky z leasingu	8 072	5 804
Ostatní	104	126
Finanční závazky	29 122	18 218
Závazky z titulu osobních nákladů	7 205	6 026
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	4 725	4 719
Výdaje příštích období	8 249	13 460
mzdové náklady	7 127	6 540
ostatní	1 122	6 919
Nefinanční závazky	20 179	24 206
	49 301	42 424

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

16. Ostatní finanční závazky

	31/12/2021	31/12/2020
Cash pool	7	45 736
	7	45 736

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

31/12/2021		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Obchodní a jiné pohledávky	10.	31 767	31 767
Cash pool	11.	857	857
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 200	3 200
		35 814	35 814

31/12/2020		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Celkem
Obchodní a jiné pohledávky	10.	38 262	38 262
Cash pool	11.	-	-
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 437	3 437
		41 699	41 699

Finanční závazky

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

31/12/2020		Finanční nástroje dle kategorie	
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9
Závazek z leasingu		-	45 984
Závazky z obchodních vztahů	15.	12 188	-
Cash pool	16.	45 736	-
Ostatní	15.	128	-
		58 050	45 984

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

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

2020		Finanční nástroje dle kategorie		
	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky mimo působnost IFRS 9
Úrokové náklady	6.	-	(788)	(1 820)
Kurzové zisky/ztráty	6.	477	(398)	-
Ostatní	6.	-	(65)	-
		477	(1 252)	(1 820)



17.3. Úrovně stanovení reálné hodnoty

		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	16.	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

		31/12/2020		Hierarchie reálné hodnoty	
	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Úroveň 1	Úroveň 2
Finanční aktiva					
Obchodní a jiné pohledávky	10.	38 262	38 262	-	38 262
Peníze a peněžní ekvivalenty	12.	3 437	3 437	-	3 437
		41 699	41 699	-	41 699
Finanční závazky					
Obchodní závazky	16.	12 188	12 188	-	12 188
Závazek z leasingu		45 964	45 964	-	45 964
Cash pool	16.	45 736	45 736	-	45 736
Ostatní	15.	126	126	-	126
		104 014	104 014	-	104 014

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 zjištěných 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 2021 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 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 2021

Finanční nástroje denominované v	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

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v zahraniční měně k 31. prosinci 2020

Finanční nástroje denominované v	EUR	Celkem v Kč
Finanční aktiva		
Obchodní a jiné pohledávky	94	2 456
Peníze a peněžní ekvivalenty	109	2 872
	203	5 328
Finanční závazky		
Závazky z obchodních vztahů	3	81
	3	81



Analýza citlivosti na změnu kurzů zahraničních měn

Vliv případných změn v účetních hodnotách finančních nástrojů k 31. prosinci 2021 a 31. prosinci 2020 vyplývá z hypotetických změn směnných kurzů příslušných měn ve vztahu k funkční měně na výsledek před zdaněním:

31/12/2021

	Vliv na výsledek před zdaněním		Vliv na výsledek před zdaněním	
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	16 %	532	15 %	(532)
		532		(532)

31/12/2020

	Vliv na výsledek před zdaněním		Vliv na výsledek před zdaněním	
	Zvýšení směnného kurzu	Celkový vliv	Snížení směnného kurzu	Celkový vliv
EUR/CZK	15 %	787	15 %	(787)
		787		(787)

17.5.2. Úrokové riziko

Úroková struktura finančních nástrojů

	PRIBOR		Účetní hodnota	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Finanční aktiva				
Cash pool	857	-	857	-
	857	-	857	-
Finanční závazky				
Cash pool	7	45 736	7	45 736
	7	45 736	7	45 736

Analýza citlivosti na změnu úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Celkem	
	31/12/2021	31/12/2020	2021	2020
PRIBOR	+0,5 p.b.	+0,5 p.b.	4	(229)
			4	(229)

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 2021 a 31. prosinci 2020. 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	31/12/2021				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	68 246

	Bod	31/12/2020				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Cash pool - nediskontovaný	16.	45 736	-	-	-	45 736	45 736
Obchodní závazky	15.	12 188	-	-	-	12 188	12 188
Závazek z leasingu	18.	5 904	11 899	6 363	33 459	57 626	45 965
Ostatní	15.	126	-	-	-	126	126
		63 954	11 899	6 363	33 459	115 675	104 014



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 2021 obchodní pohledávky k zákazníkům mimo Skupinu nepřesáhly 5 % z celkových pohledávek z obchodního styku (s výjimkou jednoho bonitního klienta).

Na základě analýzy pohledávek byli odběratelé rozděleni do následujících skupin:

- Skupina I – zákazníci s dobrou nebo velmi dobrou historií spolupráce v běžném roce,
- Skupina II – ostatní zákazníci.

Rozdělení pohledávek do splatnosti

	Bod	31/12/2021	31/12/2020
Skupina I	10.	31 587	36 786
		31 587	36 786

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

	31/12/2021	31/12/2020
Stav na začátku roku	3 195	3 195
Přírůstky	-	-
Využití	-	-
	3 195	3 195

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

Analýza splatnosti obchodních pohledávek a očekávané úvěrové ztráty k 31. prosinci 2020

	Obchodní pohledávky, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (za dobu trvání)	Vážený průměr očekávaných úvěrových ztrát	Obchodní pohledávky, netto
krátkodobé	38 249	-	-	38 249
od 1 do 30 dnů	473	-	-	473
od 31 do 60 dnů	615	-	-	615
od 61 do 90 dnů	-	-	n/a	-
více než 90 dnů po splatnosti	3 573	3 195	0,89	378
	40 910	3 195		37 715

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.

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

18. Leasing

18.1. Společnost jako nájemce

Změna práv k užívání

	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
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
čistě 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
Účetní hodnota brutto	40 586	26 659	67 245
Oprávký a opravné položky	(6 404)	(15 555)	(21 959)
	34 182	11 104	45 286
01/01/2020			
Účetní hodnota netto			
Účetní hodnota brutto	29 864	9 371	39 235
Oprávký a opravné položky	(1 792)	(4 492)	(6 284)
	28 072	4 879	32 951
čistě zvýšení/(snížení)			
Nové leasingové smlouvy, zvýšení platby za leasing	9 565	9 779	19 344
Odpisy	(2 287)	(5 233)	(7 520)
31/12/2020			
Účetní hodnota netto	35 350	9 425	44 775

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových závazků

	2021	2020
do 1 roku	8 072	5 904
od 1 do 2 let	6 727	7 136
od 2 do 3 let	5 373	4 763
od 3 do 4 let	8 582	3 181
od 4 do 5 let	11 783	3 181
nad 5 let	37 206	33 459
	79 743	57 624
Diskont	(32 552)	(11 661)
	47 191	45 963

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

	2021	2020
Náklady:	(3 201)	(2 844)
úrok z leasingu	(2 059)	(1 869)
krátkodobý leasing	(370)	(65)
leasing aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	(772)	(910)
Finanční náklady		
Náklady podle druhu: Externí služby		
Náklady podle druhu: Externí služby		

18.2. Společnost jako pronajímatel

K 31. prosinci 2021 a k 31. prosinci 2020 Společnost nebyla pronajímatelem v žádné smlouvě o finančním leasingu.

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

V roce 2021 Společnost vynaložila investiční výdaje v částce 9 381 tis. Kč (2020: 57 067 tis. Kč). Hlavní investici realizovanou v roce 2021 byl nákup nákladního automobilu a návěsu.

K 31. prosinci 2021 neměla společnost žádné budoucí závazky z uzavřených leasingových smluv (k 31. prosinci 2020: 0 tis. Kč).



20. Informace o spřízněných osobách

20.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými stranami

V průběhu roku 2021 a 2020 nebyly uzavřeny transakce se spřízněnými subjekty za jiných než tržních podmínek.

20.2. Transakce s klíčovými členy vedení

V průběhu roku 2021 a 2020 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 2021 a 2020 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 2021 a 2020 klíčoví zaměstnanci Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

20.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

Mateřská a konečná ovládající osoba

Během let 2021 a 2020 byla Společnost vlastněna společnostmi ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN Unipetrol a.s. a akcie těchto společností vlastnil Polský Koncern Naftowy ORLEN S.A. (100 %, resp. 100 %).

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	-

2020	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	-	251 847	30 996	-
Nákupy	-	26 241	858	-
Finanční náklady	-	-	813	-

31/12/2020	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
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	-	22 991	2 456	-
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky včetně úvěrů	-	11 484	47 468	-

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 klíčovými zaměstnancům a členům vedení Společnosti

	2021		2020	
	Krátkodobé požitky	Odměnné	Krátkodobé požitky	Odměnné
Odměna za běžný rok	3 295	-	3 287	-
Placeno za předcházející rok	52	-	41	-
Splatné v následujících letech	8 525	-	8 952	-
	11 872	-	12 280	-

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 2021 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
Změny IFRS 4 Pojistné smlouvy – Prodloužení dočasné výjimky z používání IFRS 9	žádný dopad
Změny IFRS 9 Finanční nástroje, IAS 39 Finanční nástroje: účtování a oceňování, IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování, IFRS 4 Pojistné smlouvy a IFRS 16 Leasingy – Reforma srovnávacích úrokových sazeb	žádný dopad
Změny IFRS 16 Leasingy – Úlevy na nájemném v souvislosti s COVID-19	žádný dopad

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

Nové a revidované standardy IFRS přijaté EU, vydané, ale dosud nejsou účinné	Možný dopad na účetní závěrku
Změny IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení – Postupy před plánovaným použitím	žádný očekávaný dopad
Změny IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva – Nevýhodné smlouvy – Náklady na plnění smlouvy	žádný očekávaný dopad
Změny IFRS 3 Podnikové kombinace – Odkaz na koncepční rámec se změnami v IFRS 3	žádný očekávaný dopad
IFRS 17 Pojistné smlouvy včetně změn v IFRS 17	žádný očekávaný dopad
Změny různých standardů z důvodu „Vylepšení IFRS (cyklus 2018–2020)“ plynoucí z každoročního projektu vylepšování IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41) především s cílem odstranit nesrovnalosti a vyjasnit formulace	žádný očekávaný dopad

22.1.3. 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	Možný dopad na účetní závěrku
Dodatek k IFRS 10 Konsolidované účetní závěrky a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků: Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým nebo společným podnikem a další dodatky	žádný očekávaný dopad
Změny IFRS 17 Pojistné smlouvy – První aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný očekávaný dopad
Změny IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	žádný očekávaný dopad
Změny 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
Změny IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný očekávaný dopad
Změny IAS 12 Daň ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	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 zaúčtována ve funkční měně tak, že se na částku v cizí měně použije spotový kurz 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 zajišťovacími 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 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 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 služby) 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 spolřebovává 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 pojistnosti 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 pojistnosti. Podle konceptu pojistnosti, 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 odbytové náklady.

Všeobecné a administrativní náklady zahrnují náklady související s řízením a správou Společností 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 vykazány 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 nabíhlé na vytvoření rezervy (včetně pojistné-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 vykazána 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 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, 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 opravek 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 eventuelní 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 získatelná.

22.3.9. Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí je nemovitost držena 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 Společnosti a
- náklady na pořízení investice do nemovitosti 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. Přímo 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 vyňata z užívání, pokud 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 vztaheny 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 odpisových 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 sníží 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 právo 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 odepisuje aktivum z práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Společnost odepisuje 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 získatelnou hodnotu aktiva (CGU).

Zpětně získatelná 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 vypočítat 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 získatelná, 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 získatelnou částku, je účetní hodnota snížena na zpětně získatelnou 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 odkazují 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 ztrát, pokud není aktivum přeceněno v souladu s jiným standardem.



22.3.13. Zásoby

Zásoby jsou aktiva držena 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 specifických 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 úrovni 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 nezkrslí 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 vykázané 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 vykázané 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 získatelná 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 držená 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 změní 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 ztrát.

Fond změny reálné hodnoty

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

- změnu reálné hodnoty finančních aktiv určených k prodeji,
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitostí k okamžiku převodu tohoto majetku Společností 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,
- pojistné-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 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 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 nezíská informace obsažené ve výkazu o finanční pozici, zejména pokud doba do splacení dluhu nebo vypořádání závazku není dlouhá.

Finanční aktiva oceňované 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 účelnictví, do aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty a zajišťované položky jsou oceňovány dle principu zajišťovacího účelnictví.

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 očekávané 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 byly buď 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 efektivní 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 známe 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 splatností diskontních sazeb a příslušné základní sazby pro danou měnu, jakož i
- prémie 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 uživatelského 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 dotyčnou 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 užtků 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 pouze leasingové komponenty pro všechny třídy aktiv, např. služba spojená s aktivem, která jsou předmětem odpovídajícím způsobem přiděluje protiplnění dle podmínek smlouvy, pokud nejsou neleasingové komponenty 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 pobitek 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 užítiky 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 užítiky, 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 protíhodnotu 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 zahme 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 současně 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 2021).

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 jinou metodou HC VERRA Litvínov, a.s. S.K. Neumann 1596, Litvínov, Česká republika	–	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol Záluží 1, 436 01 Litvínov, Česká republika	–	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Světkov, 630 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	–	Rafinerie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 162 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.orlenunipetrol-doprava.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 Budacsi, Pusztás Tivadar utca 12, Maďarsko	–	100,00%	Rafinerie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiakova 14063/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinerie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unikre a.s. Revoluční 84/č.p. 1621, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	–	Korporátní funkce	www.unikre.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 VERRA LITVÍNNOV, 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 2021.



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 22. února 2022.

Podpis statutárního orgánu

[Podpis]
Fawel tamacz
Jednatel

Jednatel

PETROTRANS, s.r.o.
se sídlem Střelnická 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 2021

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. 2021 do 31. 12. 2021.

Struktura vztahů mezi osobami

Ovládaná osoba

Společnost PETROTRANS, s.r.o. se sídlem Střelnická 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 ovládání

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 takové 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 společnostmi 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

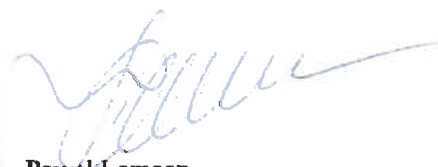
Na základě informací dostupných statutárnímu orgánu společnosti PETROTRANS, s.r.o. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společností PETROTRANS, s.r.o. vznikla újma, zvláštní 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 22. února 2022

Za společnost



Paweł Lamacz
jednatel společnosti

Příloha č. 1
PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. - OVLADANÉ SPOLEČNOSTI
1. ledna - 31. prosince 2021

1. ledna - 31. prosince 2021		Podíl v právo a ovládaných společnostech v %		Poznámka
Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s.	Sídlo	01.01.2021	31.12.2021	
Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s.		Od 1.1.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL, a.s. na ORLEN Unipetrol a.s.		
Společnosti ovládané v rámci Skupin, ORLEN Unipetrol				
1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075	Litvínov, Záhuží 1, Česká republika Litvínov, S.K. Neumanna 1598, Česká republika Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL RPA, s.r.o.
1.1 HC VERRA Litvínov, a.s., IČ 640 48 096	Neumanna 1598, Česká republika Litvínov, Růžodol 4, Česká republika	70,95	70,95	
1.2 ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., IČ 640 49 701	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo Bratislava, Kaliňáková 14083/33A, Slovensko	99,88	99,88	0,12 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL DOPRAVA, s.r.o.
1.3 ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH, IČ HRB 34346	Langen, Paul-Ehrlich-Strasse 1B, Německo Bratislava, Kaliňáková 14083/33A, Slovensko	99,90	99,90	0,10 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL Deutschland GmbH
1.4 ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., IČ 357 77 087	Bratislava, Kaliňáková 14083/33A, Slovensko	86,96	86,96	13,04 % podílu vlastní ORLEN Unipetrol a.s. Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL SLOVENSKO s.r.o.
1.5 ORLEN Unipetrol Hungary Kft., IČ 13-09-181774	2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko Neratovice, ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna obchodního jména z UNIPETROL RPA Hungary Kft.
1.6 SPOLANA s.r.o., IČ 451 47 787	ul. Práce 657, Česká republika	100,00	100,00	
1.7 Nadace ORLEN Unipetrol, IČ 056 61 544	Litvínov, Záhuží 1, Česká republika Praha 8, Libeň, Střelnická 2221/50, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.2.2021 změna jména z Nadace Unipetrol
1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/84, Česká republika Pardubice, Světlík, Přerovská 560, Česká republika	99,37	99,37	0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s.
2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136	Ústí nad Labem, Revoluční 1521/84, Česká republika Pardubice, Světlík, Přerovská 560, Česká republika	100,00	100,00	Od 1.1.2021 změna obchodního jména z Unipetrol výzkumné vzdělávací centrum, a.s.
3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355	Přerovská 560, Česká republika Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, 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 Lovel 3, Trigir-Rampa ta' San Gġjan, Balfuta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	16,45	16,45	12,24 % akcií vlastní ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.
2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945	Gġjan, Balfuta Bay, St Julians, STJ1062, Malta	0,50	0,50	99,50 % podílu vlastní PKN ORLEN S.A.

9. **Indice di qualità** $Q = 100 - 100 \frac{d}{D}$

[illegible]

Příloha č. 3

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

číslo smlouvy	druh	společnost	předmět smlouvy	datum podpisu
0012-2007	smlouva o spolupráci	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	kontroly řidičů a vozidel	13.09.2007
0222-2019	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o., dříve BENZINA, s.r.o.	využívání platebních BENZINA Tank karet	15.04.2019
	objednávka	UNIPETROL Slovensko, s.r.o.	využívání platebních BENZINA Tank karet	01.04.2020
	smlouva	UNIPETROL Slovensko, s.r.o.	dodávky PHL a přeprava	01.02.2009
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
0599-2014	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silnic - přepravy (CPD) dodávaná flotila	01.03.2014
0599-2014	dodatek č. 4	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silnic - přepravy - hospodárení flotilou	06.02.2016
0599-2014	dodatek č. 9	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silnic - přepravy	19.12.2019
0599-2014	dodatek č. 10	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silnic - přepravy	24.06.2020
0599-2014	dodatek č. 11	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silnic - přepravy	21.04.2020
0762-2021	smlouva	ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.	o poskytování služeb silnic - přepravy - dodávaná flotila	01.05.2021
0277-2019	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o nájmu a poskytování služeb	03.07.2019
0277-2019	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o nájmu a poskytování služeb	17.10.2019
0120/2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb - změna sazby	29.02.2016
0130/2016	dodatek č. 4	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb - změna sazby	18.05.2019
0120/2016	dodatek č. 5	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb - změna sazby	13.11.2019
0120/2016	dodatek č. 6	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb - změna sazby	28.01.2020
0120/2016	dodatek č. 7	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka energetických služeb - změna sazby	23.02.2021
213/2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	dodávka a odber užitkové vody	28.04.2016
213/2016	dodatek č. 4	UNIPETROL RPA, s.r.o.	změna ceny za dodávku a odber užitkové vody	21.03.2020
213/2016	dodatek č. 5	ORLEN Unipetrol RPA, s.r.o.	změna ceny za dodávku a odber užitkové vody	01.01.2021
0156-2017	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (BU1)	01.11.2016
0156-2017	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	platební podmínky a fakturace - změna (BU1)	01.05.2017
1172-2020	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o předání obchodního tajemství	24.11.2019
1172-2020	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	smlouva o mlčenlivosti	19.07.2017
S200/133/07	smlouva o úvěru	UNIPETROL, a.s.	úvěrová linka	13.08.2007
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	o poskytnutí úvěrů A	09.01.2017
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	o poskytnutí úvěrů B	09.01.2017
0006-2021	smlouva	UNIPETROL, a.s.	pojištění statůdárů	30.03.2021
0136-2015	smlouva CIA	UNIPETROL, a.s.	Poskytování komplexních služeb (CIA)	29.02.2016
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	Dohoda o spolupráci ve skupině	05.10.2009
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	o poskytnutí nájemní smlouvy	01.05.2019
	smlouva	UNIPETROL, a.s.	o předání obchodního tajemství	09.11.2020
0081-2016	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	28.04.2016
0081-2016	dodatek č. 1	UNIPETROL RPA, s.r.o.	poskytování služeb (SLA)	23.06.2017
0081-2016	dodatek č. 2	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	06.12.2017
0081-2016	dodatek č. 3	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA) rozpočtový roční doplatek	25.04.2019
0081-2016	dodatek č. 4	UNIPETROL RPA, s.r.o.	SLA	17.07.2019
0081-2016	dodatek č. 5	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA) rozpočtový roční doplatek	08.08.2019
0081-2016	dodatek č. 6	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	27.05.2020
0081-2016	dodatek č. 7	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	18.12.2020
0081-2016	dodatek č. 8	UNIPETROL RPA, s.r.o.	o poskytování služeb (SLA)	01.01.2021
0170-2017	smlouva	UNIPETROL RPA, s.r.o.	harty pro vjezd do vydešného terminálu	20.09.2017
FK/932	smlouva	PKN Orlen S.A.	o spolupráci	16.06.2005
	smlouva	PKN Orlen	o spolupráci ve skupině	31.08.2014