



ORLEN Unipetrol a.s. Výroční zpráva 2022

## Obsah

1	Profil skupiny ORLEN Unipetrol .....	3
2	Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny .....	3
3	Finanční situace .....	4
4	Významné následné události .....	4
5	Očekávaný vývoj v roce 2023 .....	5
6	Výzkum a vývoj .....	5
7	Hlavní environmentální aktivity .....	7
8	Zaměstnanci .....	7
9	Informace o zahraničních pobočkách.....	7
10	Pořízení vlastních akcií .....	7
11	Risk management .....	8
12	Zpráva vedení.....	8
13	Audit.....	8
14	Individuální účetní závěrka .....	9
15	Konsolidovaná účetní závěrka .....	9
16	Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2022 .....	9
17	Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2022.....	10
	Glosář a zkratky .....	11
	Glosář .....	11
	Zkratky.....	14
	Identifikační a kontaktní údaje .....	15

## 1 Profil skupiny ORLEN Unipetrol

Rafinérská a petrochemická skupina ORLEN Unipetrol je významnou součástí českého průmyslu. V České republice je jediným zpracovatelem ropy, jedním z nejdůležitějších výrobců plastů a vlastníkem největší sítě čerpacích stanic Benzina ORLEN. V oboru rafinérské a petrochemické výroby je významným hráčem i ve střední a východní Evropě. Od roku 2005 je součástí rafinérské a petrochemické skupiny PKN ORLEN.

ORLEN Unipetrol a.s., mateřská společnost Skupiny ORLEN Unipetrol, je společnost s majoritním akcionářem a jako taková je ovládanou osobou. Jediným akcionářem je Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("PKN ORLEN S.A.").

### Skupina ORLEN Unipetrol provozuje:

- 2 rafinerie s roční konverzní kapacitou 8,7 milionu tun ropy
- 3 polyolefinové jednotky – v roce 2022 byla celková roční kapacita jednotek 790 000 tun
- ethylenovou jednotku s roční kapacitou 544 000 tun
- 431 čerpacích stanic v České republice, 51 čerpacích stanic na Slovensku a 79 čerpacích stanic v Maďarsku (počty k 31. prosinci 2022)
- širokou škálu dopravních služeb

### Dva klíčové obchodní segmenty:

- downstream (kombinovaná rafinérie a petrochemie)
- maloobchodní distribuce pohonných hmot

## 2 Analýza a zhodnocení výsledků Skupiny

Výkonnost Skupiny v roce 2022 měřená ziskem z provozních operací na úrovni EBIT výrazně vzrostla ve srovnání s předchozím obdobím zejména v důsledku solidního výkonu ekonomiky, vyšším výnosům a vyšší marži v rafinérské i petrochemické části. V průběhu celého roku 2022 si Skupina udržela silnou pozici všech svých obchodních segmentů.

V souladu s mezinárodním účetním standardem IAS 36 byly zaúčtovány opravné položky ze znehodnocení majetku v rafinérské a petrochemické části společnosti v celkové výši 3 705 miliónů Kč. Hlavními důvody pro zaúčtování opravných položek byly zhoršující se makroekonomické podmínky a předpoklady a daň z mimořádných zisků zavedená v České republice pro roky 2023 - 2025.

Skupina ORLEN Unipetrol není povinna poskytovat žádné informace podle, jiných než účetních pravidel.

### 3 Finanční situace

#### Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku

Výnosy Skupiny za rok 2022 činily 209 521 mil. Kč a byly o 57 % vyšší než v roce 2021. Geografická struktura příjmů Skupiny zůstala stabilní, přičemž většina prodejů směřovala v roce 2022 do zemí EU.

Zisk Skupiny z provozní činnosti na úrovni EBIT se zvýšil z 4 256 mil. Kč v roce 2021 na 18 483 mil. Kč v roce 2022, čistý zisk skupiny dosáhl ke konci roku 16 176 mil. Kč.

#### Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

K 31. prosinci 2022 činil dlouhodobý majetek skupiny ORLEN Unipetrol 63 842 mil. Kč. V roce 2022 Skupina pořídila hmotný a nehmotný majetek ve výši 9 343 mil. Kč. Většina investic se uskutečnila v segmentu downstream, další investice následovaly do maloobchodního segmentu. V rámci akvizice společnosti Normbenz Skupina pořídila síť 79 čerpacích stanic v Maďarsku.

K 31. 12. 2022 činila celková krátkodobá aktiva 66 842 mil. Kč, což představuje nárůst o 23 102 mil. Kč oproti předchozímu roku zejména v důsledku vyšších prodejních cen finálních produktů.

Vlastní kapitál vrostl v průběhu roku 2022 o 23 899 mil. Kč na 80 498 mil. Kč, a to především o zisk roku 2022.

K 31. prosinci 2022 krátkodobé závazky vzrostly o 2 203 mil. Kč na 40 074 mil. Kč, což bylo způsobeno především nárůstem daňových závazků o 4 040 mil. Kč.

#### Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Čistý peněžní tok z provozní činnosti Skupiny se v roce 2022 vrostl o 18 855 mil. Kč na 33 311 mil. Kč a to především v důsledku nárůstu v hospodářském výsledku Skupiny.

Finanční pozice Skupiny byla nadále stabilní, peněžní prostředky ke konci roku 2022 byly ve výši 19 199 mil. Kč

### 4 Významné následné události

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila společnost REMAQ, s.r.o. se sídlem v Otrokovicích.

Skupina ORLEN Unipetrol pokračuje v naplňování svých strategických rozvojových cílů do roku 2030. Zaměřuje se také na principy cirkulární ekonomiky a trvalé udržitelnosti. Principy rozvíjí budováním širokého portfolia recyklačních aktivit, díky nimž bude moci efektivně získávat a zpracovávat odpadní plasty a bioodpady a vyrábět z nich nové petrochemické výrobky a biopaliva. Své současné activity v oblasti chemické recyklace rozšířila do segmentu mechanické recyklace dokončením začlenění společnosti REMAQ, předního zpracovatele v regionu střední a východní Evropy, do své Skupiny.

REMAQ se zaměřuje na výrobu a obchod s plastovými recykláty, zejména polypropylenem, polyethylenem a polystyrenem. Provozuje čtyři moderní regranulační linky s celkovou kapacitou 3 000 tun měsíčně. Zaměstnává 80 lidí a obrát přesahuje 500 mil. Kč. Kupní cena činila 1 504 mil. Kč.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty ve Výroční zprávě k 31. prosinci 2022.

## 5 Očekávaný vývoj v roce 2023

Mezi hlavní směry rozvoje společnosti a celé skupiny ORLEN Unipetrol patří rozvoj a zvýšení petrochemické výroby, integrace rafinérských aktiv, zapojení do nízkoe emisní energetiky, vodíkové a cirkulární ekonomiky, důsledný rozvoj maloobchodních prodejn a posilování vedoucí pozice na maloobchodním trhu prodeje pohonných hmot v České republice a další rozvoj maloobchodní sítě na Slovensku a v Maďarsku. Dále důraz na silné zázemí výzkumu a vývoje a zavádění inovací, které podpoří všechny oblasti činnosti na solidních finančních základech. Hlavními úkoly pro rok 2023 jsou nadále marketing a prodej portfolia produktů nových výrobních jednotek polyetylenová jednotka PE3 a DCPD v Chemparku Záluží, rozšíření etylenové jednotky o jedenáctou krakovací pec, příprava výstavby nové energetického zdroje v Chemparku Záluží, dokončení akvizice recyklační společnosti REMAQ, s.r.o. a její následná integrace do struktur skupiny ORLEN Unipetrol, budování slovenské a maďarské maloobchodní sítě, rozvoj sítě veřejných vodíkových čerpacích stanic v České republice a úspěšná realizace cílů vyplývajících z nové transformační strategie skupiny ORLEN Unipetrol do roku 2030 veřejně oznámené dne 18. srpna 2021.

Významný, negativní vliv na finanční situaci Skupiny bude mít zavedení daně z nadměrných zisků pro roky 2023 -2025.

## 6 Výzkum a vývoj

Skupina ORLEN Unipetrol v roce 2022 pokračovala v rozvoji svých výzkumných a vývojových aktivit klíčových pilířů zeleného vodíku, chemické a mechanické recyklace plastů, výroby biopaliv, dekarbonizace a digitalizace. Tyto klíčové pilíře jsou důležitou součástí úspěšného rozvoje společnosti v rámci Strategie 2030 i v kontextu rostoucí poptávky po nízkouhlíkových technologiích. Dlouhodobým cílem společnosti zůstává dosažení uhlíkové neutrality pro udržitelnou budoucnost do roku 2050.

Společnost ORLEN UniCRE se zaměřuje na pokročilá biopaliva, včetně analýzy dostupnosti surovin, se zvláštním zaměřením na biomasu a komunální odpad. V této části byly získány nezbytné informace pro další pokračování projektů. Výzkum chemické recyklace byl realizován na výzkumné pilotní jednotce a byl zahájen proces výběru licence a technické hodnocení potenciálních licenzorů na základě získaného know-how. Výzkum byl realizován s využitím synergií v rámci skupiny ORLEN Unipetrol. Pokračoval výzkum chemické recyklace s cílem získat materiál a následně suroviny vhodné pro zpracování na etylenové jednotce v Litvínově. Testování těchto materiálů v reálných technologiích je primárním cílem pro výzkumný tým. Tato spolupráce bude intenzivně pokračovat a chemická recyklace bude prioritní oblastí výzkumu s důrazem na dostupné technologie. Cílem je vybudovat v České republice zařízení na pyrolýzu odpadních plastů a zařadit ji do celého řetězce cirkulární ekonomiky. Společnost ORLEN UniCRE zahájila rovněž vývoj vícestupňové pyrolýzy s cílem zajištění zpracování komplikovaných surovin obsahujících halogenované uhlovodíky.

Společnost ORLEN Unipetrol získala opět certifikace ISCC Plus pro zpracování HVO (hydrogenovaného rostlinného oleje) na etylenové jednotce, což umožňuje výrobu bioplastů a certifikaci ISCC EU pro zpracování bio materiálů (upotřebený kuchyňský olej, rostlinné oleje) na hydrogenační jednotce, což umožňuje výrobu HVO formou coprocessingu primárně za účelem výroby pokročilého biopaliva. V roce 2022 proběhl projekt CHEMTECH NEXT zaměřený na podporu a spolupráci s malými a začínajícími společnostmi. Pro podporu byli vybrány projekty zaměřené na podporu digitalizace, bezpečnosti v provozu, zvýšení efektivity a snížení energetických ztrát v provozu.

Skupina ORLEN Unipetrol pokračuje ve vývoji vodíkové technologie. Zelený vodík považujeme za vhodnou alternativu pro budoucí bezuhlíkovou ekonomiku a mobilitu. V roce 2022 pokračoval rozvoj vodíkových projektů, technicky byla dokončena výstavba vodíkové čerpací stanice. Rozvoj čerpacích stanic bude pokračovat. Pokud jde o vlastní výrobu, probíhá inženýrská fáze výstavby fotovoltaické elektrárny o výkonu 60 MW spolu s elektrolyzérem o výkonu 26 MW na výrobu zeleného vodíku s roční výrobní kapacitou 4,75 kta. Výzkumný tým se zaměřil na možnosti výroby obnovitelné energie, především geotermální energie. V oblasti vodíkové mobility ORLEN UniCRE společně s ČVUT v Praze zahájili přípravu na vývoj velkokapacitní mobilní vodíkové stanice. Také byl zahájen projekt na realizaci vzorkovače vodíku z vodíkových plnicích stanic.

Polymer Institute Brno (PIB) se nadále zaměřuje na rozvoj svého produktového portfolia pokročilých polymerů, polyetylenu a polypropylenu. Společnost PIB intenzivně podporuje certifikaci nových produktů. Další důležitou oblastí je mechanická recyklace plastů a její využití ve společnosti ORLEN Unipetrol. Chemická a mechanická recyklace je důležitým nástrojem/metodou pro dosažení cílů hospodářství s uzavřeným cyklem. PIB se intenzivně zaměřuje na nové typy polymeračních katalyzátorů, tak aby ORLEN Unipetrol byl schopen plnit legislativní požadavky.

V roce 2022 byla spuštěna nová jednotky DCPD (dicyklopentadien) s kapacitou 22 400 tun ročně. Současně pokračoval výzkum možností výroby derivátů DCPD s cílem rozšířit řetězec výrobků o velmi žádané produkty.

V rámci svého rozvoje klade společnost ORLEN Unipetrol velký důraz na energetickou účinnost a v této oblasti se zaměřuje na technologie využití odpadního tepla. Vidí v tom velký potenciál pro splnění cílů a postupné snižování emisí CO<sub>2</sub>. Klíčové projekty v této oblasti pokračovali dle plánu a bylo dosaženo značného posunu v jejich realizaci.

Skupina ORLEN Unipetrol se nadále zaměřuje na podporu vzdělávání, včetně vysokoškolského, a intenzivně rozvíjí spolupráci s univerzitami a vědeckými institucemi, včetně zahraničních. Výzkum a vývoj probíhá v souladu se strategií a jsou realizovány v rámci společné diskuze s oddělením výzkumu ve skupině ORLEN Unipetrol.

## 7 Hlavní environmentální aktivity

### Program “Zodpovědný podnik v oblasti chemie - Responsible Care”

Program Responsible Care je dobrovolná chemická průmyslová iniciativa přijatá na celém světě, zaměřená na podporu trvale udržitelného rozvoje průmyslu s cíleným zlepšením bezpečnosti zařízení a přepravy výrobků spolu se zlepšením ochrany lidského zdraví a životního prostředí. Program je odrazem dlouhodobé strategie, kterou koordinuje Mezinárodní rada chemických asociací (ICCA) a v Evropě Evropská rada chemického průmyslu (CEFIC). Příspěvek programu Responsible Care k udržitelnému rozvoji byl oceněn udělením ocenění Programu OSN pro životní prostředí na globálním summitu v Johannesburgu.

Národní verze programu Responsible Care je zodpovědné podnikání v chemickém průmyslu, oficiálně oznámená v říjnu 1994 ministrem průmyslu a obchodu a prezidentem České asociace chemického průmyslu (SCHP ČR). Od roku 2008 program splňuje podmínky Charty globálních Responsible Care.

Právo používat logo programu Responsible Care po úspěšné veřejné obraně bylo v roce 2021 znovu uděleno společností ORLEN Unipetrol a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. a v roce 2018 společností SPOLANA s.r.o. Vzhledem k tomu, že společnost PARAMO, a.s. již není členem České asociace chemického průmyslu, nemá právo používat logo programu Responsible Care, ale nadále dodržuje zásady programu.

## 8 Zaměstnanci

Skupina ORLEN Unipetrol považuje lidské zdroje za jednu z klíčových hnacích sil každé společnosti. V roce 2022 Skupina zaměstnávala 5 514 zaměstnanců.

Výcvik zaměstnanců skupiny ORLEN Unipetrol byl v roce 2022 nadále ovlivněn pandemií spojenou s COVID-19, která nastartovala velký rozvoj digitalizace v oblasti vzdělávání zaměstnanců i ostatních personálních činnostech. Společnost organizovala pro své zaměstnance firemní školení, která se uskutečnila především v on-line prostředí. Společnost využila i e-learningové formy vzdělávání. Zaměstnanci absolvovali povinná školení, odborné semináře a kurzy cizích jazyků. Kurzy organizované na místě probíhaly pod přísnými bezpečnostními opatřeními a pravidly, která pečlivě dodržovali zaměstnanci i lektori. Pro zaměstnance byly organizovány jednodenní i vícedenní semináře. Veškerá školení, výcviky a kurzy proběhly v naprosté kvalitě.

Personální úsek nadále pokračoval ve zvyšování efektivity všech personálních procesů v rámci Skupiny a v zavedení pokročilých a inovativních řešení při zohlednění optimalizace nákladů.

## 9 Informace o zahraničních pobočkách

ORLEN Unipetrol a.s. nemá žádnou zahraniční pobočku. Struktura Skupiny je uvedena v Konsolidovaných finančních výkazech za rok 2022.

## 10 Pořízení vlastních akcií

ORLEN Unipetrol a.s. v roce 2022 nepořídil žádné vlastní akcie.

## 11 Risk management

Skupina je vystavena finančnímu riziku, tj. zejména měnovému riziku, způsobenému vysokým podílem prodeje a nákupu v cizích měnách a komoditnímu riziku vyplývajícímu z nesouladu mezi transakcemi nákupu ropy na moři a prodejem ropných produktů a volatility cen emisních povolenek. Tato rizika jsou zmírněna zajišťovacími transakcemi založenými na strategii zajišťování Skupiny.

## 12 Zpráva vedení

Hospodářské výsledky byly pozitivně ovlivněny našimi investicemi z uplynulých let. Za posledních pět let jsme investovali 50 miliard korun. Vysokou míru investic jsme dokázali udržet i v těžkých covidových letech, kdy jsme se v roce 2020 propadli do ztráty ve výši šesti miliard. Nyní sklízíme ovoce tohoto úsilí a zároveň naše finanční výsledky podpořila pozitivní makroekonomická situace v rafinérském segmentu.

Skupina ORLEN Unipetrol působila během velmi náročného a nestabilního roku 2022 jako stabilizační prvek české ekonomiky. Zajistili jsme kontinuitu výroby a dodávek pohonných hmot pro český trh, a tím jsme výrazně přispěli k tomu, že po celý rok byl na českém trhu paliv dostatek. V tomto úsilí jsme připraveni pokračovat i v roce 2023.

Pokračujeme v realizaci klíčových projektů našeho plánu strategického rozvoje do roku 2030, ve kterém klademe důraz na modernizaci, dekarbonizaci, recyklaci, digitalizaci a posilování petrochemického segmentu. V maloobchodním segmentu jsme díky akviziční činnosti vstoupili do Maďarska a významně jsme zvýšili náš tržní podíl na slovenském trhu

## 13 Audit

(v tisících Kč)	2022
Auditní a jiné ověřovací služby (hlavní auditor) <sup>1</sup>	6 930
Poplatky za jiné služby a překlady (hlavní auditor) <sup>1</sup>	-
Auditní a jiné ověřovací služby (další auditoři) <sup>1</sup>	1 588

<sup>1</sup> bez DPH

### Auditor pro rok 2022

Název: Deloitte Audit s.r.o.  
Číslo licence: 079  
Adresa: Churchill I, Italská 2581/67, 120 00, Praha 2 – Vinohrady  
IČO: 496205



## 14 Individuální účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují individuální účetní závěrku za rok 2022 v následujícím rozsahu:

- Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2022
- Individuální výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2022
- Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2022
- Individuální přehled o peněžních tocích za rok 2022
- Příloha k individuální účetní závěrce za rok 2022

## 15 Konsolidovaná účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují konsolidovanou účetní závěrku za rok 2022 v následujícím rozsahu:

- Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2022
- Konsolidovaný výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2022
- Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2022
- Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok 2022
- Příloha ke konsolidované účetní závěrce za rok 2022

## 16 Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2022

Zpráva o vztazích je nedílnou součástí této Výroční zprávy.

### Přílohy:

1. Zpráva auditora k individuální účetní závěrce
2. Individuální účetní závěrka za rok 2022
3. Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce
4. Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2022
5. Zpráva o vztazích za rok 2022

## 17 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2022

Tomasz Wiatrak, generální ředitel a předseda představenstva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., a Adam Jarosz, finanční ředitel a člen představenstva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., tímto prohlašují, že podle jejich nejlepšího vědomí podává Výroční zpráva a Konsolidovaná výroční zpráva ve všech ohledech pravdivý a poctivý obraz o finanční situaci, podnikání a výsledcích Společnosti a jeho konsolidačního celku za uplynulé účetní období a o výhledu budoucí finanční situace, podnikání a výsledků hospodaření.

Digitally signed  
by Tomasz  
Wiatrak  
Date: 2023.04.20  
16:49:34 +02'00'

Tomasz Wiatrak  
Generální ředitel a  
Předseda představenstva

Digitally signed by Adam  
Jarosz  
Date: 2023.04.20 13:13:45  
+02'00'

Adam Jarosz  
Finanční ředitel a  
Člen představenstva

## Glosář a zkratky

### Glosář

#### **Atmosférická destilační jednotka**

Zařízení pro atmosférickou destilaci ropy (dělení surové ropy na užší frakce dle teploty varu) za mírně vyššího tlaku a teplot do 350–400 °C.

#### **Azeri Light ropa**

Lehká ropa s nízkým obsahem síry z Ázerbájdžánu.

#### **Brent-Ural diferencál**

Rozdíl mezi kotovanou cenou ropy Brent (směs rop ze Severního moře) a kotovanou cenou ropy Ural (ruská exportní ropa).

#### **COCO (Company Owned – Company Operated)**

Model provozování čerpacích stanic – čerpací stanice jsou v majetku společnosti, která je provozuje.

#### **CODO (Company Owned – Dealer Operated)**

Model provozování čerpacích stanic – čerpací stanice jsou v majetku společnosti a jsou provozovány nájemci (dealers) na základě smlouvy.

#### **CPC Blend**

Směs lehkých rop pocházejících ze západního Kazachstánu.

#### **D-A-CH region**

Německy mluvící země (Německo-Rakousko-Švýcarsko).

#### **DOFO (Dealer Owned – Franchise Operated)**

Model provozování čerpacích stanic na bázi franšízy – čerpací stanice nejsou v majetku společnosti.

#### **Navazující prodej**

Část rafinérského odvětví zabývající se zpracováním ropy a zemního plynu a dále prodejem rafinérských produktů spotřebitelům.

#### **Etylen**

Známý také jako **ethen**. Jedná se o uhlovodík, který vzniká v petrochemickém průmyslu nejčastěji parním krakováním ropných produktů (etan, LPG, primární benzín). Etylen se hojně využívá v chemickém průmyslu.

#### **Etylenová jednotka (Steam cracker unit)**

Zařízení, ve kterém probíhá termický rozklad organické nasycené suroviny (primární benzín, LPG, HCVD, ethan, propan nebo butan) pomocí páry v pyrolyzní peci za účelem získání lehkých uhlovodíků. Získaný produkt (výtěžek etylenu, propylenu, benzenu, aromátů, butadienu) závisí na složení vstupní suroviny, poměru uhlovodíků a páry, teplotě, při které krakování probíhá, a délce krakovacího procesu.

### **FCC (Fluid Catalytic Cracking)**

Fluidní krakování je jedním z nejdůležitějších katalytických konverzních procesů používaných v ropných rafinériích. Slouží k přeměně vysokovroucích, vysokomolekulárních uhlovodíkových frakcí pocházejících ze surové ropy (atmosférický zbytek, vakuový destilát) na hodnotnější a žádanější produkty – benzín, nenasycené LPG, střední destiláty a další produkty. Fluidní krakování probíhá při vysoké teplotě a mírném tlaku ve fluidní vrstvě katalyzátoru.

### **Hydrokrakování**

Hydrokrakování je proces katalytického štěpení uhlovodíků za přítomnosti vodíku. V ropných rafinériích je využíván k přeměně vysokovroucích, vysokomolekulárních uhlovodíkových frakcí pocházejících ze surové ropy (vakuový destilát) na hodnotnější a žádanější produkty – motorovou naftu, benzín, nasycené LPG, základové oleje. Proces probíhá při vysokém tlaku a za přítomnosti vodíku a katalyzátoru.

### **Hydroskimming**

Jedná se o jeden z nejjednodušších typů rafinerie. V této rafinérii probíhá atmosférická destilace, reformování primárního benzínu a nezbytná rafinace.

### **Ingolstadt–Kralupy–Litvínov ropovod (IKL)**

IKL je ropovod nacházející se ve středu Evropy. Umožňuje přepravu ropy z Německa do českých rafinérií v Kralupech a Litvínově.

### **Jednotka POX (POX unit)**

Jednotka, ve které probíhá zplyňování (parciální oxidace) ropných zbytků. Tato reakce se obvykle využívá k likvidaci nejtěžších – nezpracovatelných zbytků z rafinerie. Produktem zplyňování je tzv. syntézní plyn (směs  $H_2$ , CO). Reakcí CO s vodní parou lze navýšit výtěžek  $H_2$ . Ze syntézního plynu se získává čistý vodík pro potřeby rafinerie a výroby čpavku.

### **Konverzní kapacita (Conversion capacity)**

Celkový objem ropy, který je rafinerie schopna zpracovat během jednoho roku – obvykle bývá vyjádřena v mil. t/rok (milion tun za rok).

### **Modelová petrochemická marže Unipetrolu z olefinů**

Výnosy z prodaných produktů (100 % produktů = 40 % etylen + 20 % propylen + 20 % benzen + 20 % primární benzín) minus náklady (100 % primární benzín). Ceny produktů jsou podle benchmarkových kotací v eurech za tunu.

### **Modelová petrochemická marže Unipetrolu z polyolefinů**

Výnosy z prodaných produktů (100 % produktů = 60 % polyetylen/HDPE + 40 % polypropylen) minus náklady (100 % vstup = 60 % etylen + 40 % propylen). Ceny produktů jsou podle benchmarkových kotací v eurech za tunu.

### **Modelová rafinérská marže Unipetrolu**

Výnosy z prodaných produktů (96 % produktů = automobilové benzíny 17 %, primární benzín 20 %, letecké palivo JET 2 %, motorová nafta 40 %, sírné topné oleje 9 %, LPG 3 %, ostatní suroviny 5 %) minus náklady (100 % vstup = Brent Dated). Ceny produktů jsou podle benchmarkových kotací v dolarech za barel.

### **Olefin**

Známý také jako **alken**. Jedná se o nenasycený uhlovodík s jednou dvojnou vazbou mezi atomy uhlíku v otevřeném řetězci. Alkeny vznikají při katalytickém nebo termickém krakování bez přítomnosti vodíku.

### **Parní krakování (Steam cracking)**

Parní krakování je petrochemický proces, při kterém jsou nasycené uhlovodíky rozděleny na menší, většinou již nenasycené uhlovodíky. Jedná se o hlavní průmyslovou metodu k výrobě lehčích alkenů (častěji olefinů), včetně ethenu (etylenu) a propenu (propylenu).

### **Polyolefin**

Jedná se o polymer vyráběný z jednoduchých olefinů, známý také jako **polyalken**. Používá se k výrobě fólií, smršťovacích elektrických izolačních pouzder a dále jako spodní vrstva neoprenu.

### **Polypropylen (PP)**

Známý také jako **polypropen**. Je to termoplastický polymer, který se hojně využívá k výrobě obalů a značení, umělohmotných součástí a různých typů nádob, laboratorního nádobí, reproduktorů, automobilových součástí a polymerových bankovek.

### **Propylen**

Jiný název je **propen** nebo **metyl etylen**. Propylen je nenasycená organická sloučenina. Vzniká jako vedlejší produkt během pyrolýzy fosilních paliv – hlavně ropy a zemního plynu.

### **Pyrolýza**

Chemická reakce, při které dochází k termickému rozkladu organických materiálů za absence médií obsahujících kyslík.

### **Pyrolýzní benzín**

Jedná se o vysoce aromatický benzinový produkt vznikající pyrolýzou primárního benzínu nebo hydrokrakátu na etylénové jednotce.

### **Stlačený zemní plyn (CNG)**

Zemní plyn (hlavní složkou je metan) uložený pod vysokým tlakem. Využívá se jako palivo místo benzínu, nafty nebo propanu.

### **Transalpine ropovod (TAL)**

Ropovod Transalpine spojuje Itálii, Rakousko a Německo. Začíná v přístavu v Terstu a pokračuje přes Alpy do Ingolstadtu. Ve Vohburgu se připojuje k ropovodu IKL.

### **Vakuová destilace**

Zbytek z atmosférické destilace ropy (mazut) se často rozdestiluje při druhé, vakuové, destilaci za sníženého tlaku (2–10 kPa). Snížením tlaku se snižuje bod varu přítomných sloučenin, takže lze za teplot do 360–400 °C vydestilovat z ropy (mazutu) další frakce bez jejich termického rozkladu.

### **Vysokohustotní polyetylen (HDPE)**

Jedná se o polyetylenový termoplast vyrobený z etylenu, dále používaný pro výrobu plastových lahví, antikorozního potrubí, geomembrán a plastového řeziva.

### **Zkapalněný ropný plyn (LPG)**

Jedná se o hořlavou směs uhlovodíkových plynů, převážně se třemi nebo čtyřmi uhlíky v molekule, používanou jako palivo v topných zařízeních a vozidlech a dále jako hnací plyn v rozprašovačích nebo chladiivo.

## Zkratky

### **a.s.**

Akciová společnost (Česká republika)

### **DCPD**

Dicyklopentadien

### **EBIT**

Provozní výsledek (Earnings Before Income Tax)

### **EU**

Evropská unie

### **HR (Human Resources)**

Lidské zdroje

### **HVO**

hydrogenovaný rostlinný olej

### **IAS 36**

Mezinárodní účetní standard 36 - snížení hodnoty majetku

### **IČ**

Identifikační číslo

### **IFRS (International Financial Reporting Standards)**

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví

### **NGO (Non-governmental organisation)**

Nevládní organizace

### **R&D (Research and Development)**

Výzkum a vývoj

### **S.A.**

Akciová společnost (Polsko)

### **s.r.o.**

Společnost s ručením omezeným (Česká republika)

### **Sp. z o.o.**

Společnost s ručním omezeným (Polsko)

### **UNEP (United Nations Environment Programme)**

Program Organizace spojených národů na ochranu životního prostředí

### **UniCRE (Unipetrol Centre for Research and Education)**

Unipetrol výzkumně vzdělávací centrum

## Identifikační a kontaktní údaje

<b>Obchodní firma:</b>	ORLEN Unipetrol a.s.
<b>Sídlo:</b>	Milevská 2095/5, Praha 4, 140 00
<b>IČ:</b>	61672190
<b>DIČ:</b>	CZ61672190
<b>Bankovní spojení:</b>	Česká spořitelna, a.s. Olbrachtova 1929/62, Praha 4, 140 00, č. účtu 910952/0800
<b>Datum založení:</b>	27. prosince 1994 – společnost založena na dobu neurčitou
<b>Datum vzniku:</b>	společnost vznikla dne 17. února 1995
<b>Zápis v obchodním rejstříku:</b>	Městský soud v Praze, oddíl B, vložka 3020
<b>Telefon:</b>	+420 225 001 425 (Oddělení vztahů s investory) +420 225 001 407 (Tiskové oddělení)
<b>Internetové stránky:</b>	<a href="http://www.orlenunipetrol.cz">www.orlenunipetrol.cz</a>
<b>E-mail:</b>	<a href="mailto:ir@unipetrol.cz">ir@unipetrol.cz</a>
<b>Auditor:</b>	Deloitte Audit s.r.o.

### Právní řád a právní předpis, podle kterého byla Společnost založena

<b>Právní řád:</b>	České republiky
<b>Právní předpis:</b>	Zákon č. 104/1990 Sb., o akciových společnostech

Společnost je součástí konsolidační skupiny ORLEN Unipetrol.

Názvy společností skupiny Unipetrol (ORLEN Unipetrol a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. – BENZINA odštěpný závod, PARAMO, a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., SPOLANA s.r.o. atd.) jsou v této zprávě uváděny také ve zjednodušené podobě (ORLEN Unipetrol, ORLEN Benzina, Paramo, ORLEN Unipetrol RPA, Spolana atd.).

Výroční zpráva za rok 2022 v anglickém jazyce představuje pracovní překlad. Definitivní je pouze výroční zpráva v českém jazyce.

Výroční zpráva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., za rok 2022 byla schválena k publikování představenstvem společnosti ORLEN Unipetrol a.s., na jeho zasedání dne 18. dubna 2023.

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA Pro akcionáře společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

Se sídlem: Milevská 2095/5, Krč, 140 00 Praha 4

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. (dále také „společnost“) sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2022, výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice společnosti ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2022 a její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

### Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech 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.

### Odpovědnost představenstva a dozorčí rady společnosti za účetní závěrku

Představenstvo společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno 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 představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada.



## 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.
- 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 představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitosti trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně 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 představenstvo a dozorčí radu 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.

V Praze dne 20. dubna 2023

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Jiří Sauer  
evidenční číslo 2301





**ORLEN Unipetrol a.s.**  
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ  
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM  
EVROPSKOU UNIÍ

**ZA ROK** **2022**

---

## Obsah

### INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	4
Individuální výkaz o finanční pozici .....	5
Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu .....	6
Individuální přehled o finančních tocích.....	7

### CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

1. Charakteristika Společnosti .....	8
2. Principy vykázání účetních výkazů .....	9

### VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

3. Výnosy.....	9
3.1. Geografické informace.....	9
4. Provozní náklady .....	9
4.1. Náklady na prodej.....	9
4.2. Náklady podle druhu.....	9
4.3. Zaměstnanecké benefity.....	9
5. Ostatní provozní výnosy a náklady.....	10
5.1. Ostatní provozní výnosy .....	10
5.2. Ostatní provozní náklady .....	10
6. Finanční výnosy a náklady .....	10
6.1. Finanční výnosy.....	10
6.2. Finanční náklady .....	10
7. Daň z příjmů .....	11
7.1. Efektivní daňová sazba.....	11
7.2. Odložená daň .....	11
7.3. Daň z příjmů (zaplacená).....	11
8. Pozemky, budovy a zařízení .....	12
9. Investice do nemovitostí.....	12
9.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	12
9.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty .....	12
10. Podíly ve spřízněných společnostech .....	13
11. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....	14
12. Ostatní krátkodobá finanční aktiva .....	14
13. Peníze a peněžní ekvivalenty.....	14
14. Vlastní kapitál.....	14
14.1. Základní kapitál .....	14
14.2. Fond změny reálné hodnoty .....	14
14.3. Nerozdělený zisk .....	14
14.4. Politika řízení kapitálu.....	15
14.5. Zisk na akcii.....	15
15. Úvěry a jiné zdroje financování .....	15
16. Ostatní dlouhodobé závazky .....	16
17. Rezervy.....	16
18. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky .....	16
19. Ostatní finanční závazky .....	16
20. Leasing .....	17
20.1. Společnost jako nájemce.....	17
20.2. Společnost jako pronajímatel.....	17
21. Finanční nástroje a finanční rizika .....	18
21.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu.....	18
21.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.....	18
21.3. Stanovení reálné hodnoty.....	19
21.4. Cíle řízení rizik.....	19

<b>22. Závazky z historických ekologických zátěží .....</b>	<b>21</b>
<b>23. Informace o spřízněných osobách.....</b>	<b>22</b>
23.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek .....	22
23.2. Transakce se členy vedení .....	22
23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti .....	22
23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami .....	22
<b>24. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům přestavenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení.....</b>	<b>22</b>
24.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti .....	23
24.2. Nároky při ukončení pracovního poměru .....	23
<b>25. Účetní postupy.....</b>	<b>23</b>
25.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti .....	23
25.2. Funkční měna a prezentační měna .....	23
25.3. Používané účetní postupy .....	24
<b>26. Použití odborných odhadů a předpokladů .....</b>	<b>35</b>
<b>27. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy .....</b>	<b>35</b>
<b>28. Jiná zveřejnění.....</b>	<b>35</b>
<b>29. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku .....</b>	<b>36</b>
29.1. Struktura Skupiny .....	36
<b>30. Dopad pandemie koronaviru na provoz Společnosti .....</b>	<b>37</b>
<b>31. Dopad Ruské invaze na Ukrajinu .....</b>	<b>37</b>
<b>32. Následné události po datu účetní závěrky .....</b>	<b>38</b>
<b>33. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení finančních výkazů .....</b>	<b>38</b>

**INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNÍÍ**

**Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

	Bod	2022	2021
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>			
Výnosy	3.	217	154
Náklady na prodej	4.	(56)	(50)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>161</b>	<b>104</b>
Administrativní náklady	4.2.	(133)	(118)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	590	-
Ostatní provozní náklady	5.2.	(4)	(96)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>614</b>	<b>(110)</b>
Finanční výnosy zahrnující: <i>úrokové výnosy</i>	6.1.	11 651 616	402 128
Finanční náklady	6.2.	(481)	(171)
<b>Čisté finanční výnosy</b>		<b>11 170</b>	<b>231</b>
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>11 784</b>	<b>121</b>
Daň z příjmů	7.	(204)	(5)
<b>Čistý zisk</b>		<b>11 580</b>	<b>116</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>			
<b>položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek</b>		<b>(2)</b>	<b>-</b>
<i>Ocenění investic do nemovitostí reálnou hodnotou k datu reklasifikace</i>	9.	(2)	-
		<b>(2)</b>	<b>-</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>11 578</b>	<b>116</b>
Základní a zředitelství zisk na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	14.5.	63,86	0,64

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-38.

Individuální výkaz o finanční pozici

	Bod	31/12/2022	31/12/2021
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	8.	26	28
Investice do nemovitostí	9.	1 717	1 130
Práva k užívání	20.	13	18
Podíly ve spřízněných společnostech	10.	20 964	17 724
		<b>22 720</b>	<b>18 900</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	11.	2 279	139
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	12.	5 489	9 319
Peníze a peněžní ekvivalenty	13.	18 132	2 184
		<b>25 900</b>	<b>11 642</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>48 620</b>	<b>30 542</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	14.1.	18 133	18 133
Fond změny reálné hodnoty	14.2.	501	503
Nerozdělený zisk	14.3.	25 963	8 777
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>44 597</b>	<b>27 413</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry a jiné zdroje financování	15.	1 929	1 989
Rezervy	17.	50	50
Odložený daňový závazek	7.2.	209	99
Ostatní dlouhodobé závazky	16.	9	12
		<b>2 197</b>	<b>2 150</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	18.	61	55
Daňové závazky		77	-
Ostatní finanční závazky	19.	1 688	924
		<b>1 826</b>	<b>979</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>4 023</b>	<b>3 129</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>48 620</b>	<b>30 542</b>

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-38.

Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu

Bod	Základní kapitál 14.1.	Fond změny reálné hodnoty 14.2.	Nerozdělený zisk 14.3.	Vlastní kapitál celkem
01/01/2022	18 133	503	8 777	27 413
Čistý zisk	-	-	11 580	11 580
Položky ostatního úplného výsledku	-	(2)	-	(2)
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	<b>(2)</b>	<b>11 580</b>	<b>11 578</b>
Příplatek do kapitálu*	-	-	5 606	5 606
<b>31/12/2022</b>	<b>18 133</b>	<b>501</b>	<b>25 963</b>	<b>44 597</b>
01/01/2021	18 133	503	8 640	27 276
Čistý zisk	-	-	116	116
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>116</b>	<b>116</b>
Odúčtování dividend	-	-	21	21
<b>31/12/2021</b>	<b>18 133</b>	<b>503</b>	<b>8 777</b>	<b>27 413</b>

\* detail v bodu 14.3.

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-38.

Individuální přehled o peněžních tocích

	Bod	2022	2021
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>11 784</b>	<b>121</b>
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	5	6
Kurzové zisky		(85)	(10)
Úroky a dividendy netto		(11 193)	(367)
Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.	10.	286	141
Zisk z investiční činnosti		(719)	(34)
Ostatní úpravy		9	7
Změna stavu pracovního kapitálu		(50)	(160)
<i>pohledávky</i>		(57)	10
<i>závazky</i>		7	(170)
Zaplacená daň z příjmů	7.3.	(17)	(18)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>20</b>	<b>(314)</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv		-	1
Přijaté dividendy	10.	11 023	261
Přijaté úroky		318	120
Zvýšení kapitálu ve společnosti ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.		(832)	-
Zvýšení kapitálu ve společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.		(2 693)	-
Změny stavu v poskytnutých úvěrech		1 914	961
Změny stavu v pohledávkách z cash poolu		1 911	1 615
Ostatní		130	125
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>11 771</b>	<b>3 083</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů		-	(809)
Změny stavu v závazcích z cash poolu		739	85
Příplatek do kapitálu		3 525	-
Zaplacené úroky		(118)	(23)
Splátky leasingů		(5)	(6)
Zaplacené dividendy		-	(1)
Ostatní		(9)	(6)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>4 132</b>	<b>(760)</b>
<b>Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>15 923</b>	<b>2 009</b>
Efekt změn kurzových sazeb		25	10
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		2 184	165
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	13.	<b>18 132</b>	<b>2 184</b>



## CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

### 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

#### Založení a vznik Společnosti

ORLEN Unipetrol a.s. ("Společnost" nebo "Unipetrol") je akciová společnost, která byla založena Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou ze dne 27. prosince 1994. Společnost vznikla dne 17. února 1995 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského obchodního soudu v Praze. Dne 1. ledna 2021 změnila společnost obchodní jméno z UNIPETROL, a.s. na ORLEN Unipetrol a.s.

#### Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

#### Sídlo Společnosti

ORLEN Unipetrol a.s.  
Milevská 2095/5  
140 00 Praha 4  
Česká republika

#### Vlastníci Společnosti

Jediným vlastníkem Společnosti je Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("PKN Orlen"), se sídlem Chemików 7, 09-411 Plock, Polsko.

#### Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba komoditních chemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, parafinů, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

#### Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2022 byli následující:

	Pozice	Jméno
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Tomasz Wiatrak
	Místopředseda	Ryszard Pilch
	Místopředseda	Katarzyna Woś
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Adam Jarosz
	Člen	Maciej Romanów
	Člen	Zbigniew Leszczyński
<b>Dozorčí rada</b>	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Místopředseda	Barbara Hajdas
	Člen	Aneta Agnieszka Kowalczyk
	Člen	Przemysław Humięcki
	Člen	Fryderyk Maria Radwan-Bieda
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak
	Člen	Edyta Wątor

Změny v představenstvu v průběhu roku 2022 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski	Uplýnulo funkční období	s účinností od 14. ledna 2022
Místopředseda	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce místopředseda	s účinností od 14. ledna 2022
Člen	Maciej Romanów	Zvolen do funkce	s účinností od 1. února 2022
Člen	Zbigniew Leszczyński	Zvolen do funkce	s účinností od 2. února 2022

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2022 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 5. července 2022
Člen	Przemysław Humięcki	Uplýnulo funkční období	s účinností od 1. července 2022
Člen	Tomasz Marek Januszewski	Zvolen do funkce	s účinností od 19. srpna 2022

Společnost ORLEN Unipetrol a.s. nesestavuje individuální výroční zprávu, protože příslušné informace jsou zahrnuty v konsolidované výroční zprávě. Individuální finanční výkazy jsou součástí konsolidované výroční zprávy.

## 2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

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

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

Tato individuální účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení neexistuje žádná nejistota, 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 bodu 25.3.

## VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

### 3. VÝNOSY

	2022	2021
Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15		
Poplatky za využití pozemků	133	129
Výnosy ze smluv se zákazníky		
Ostatní služby	84	25
	<b>217</b>	<b>154</b>

Výnosy ze smluv se zákazníky se týkají krátkodobých smluv s pevnou cenou, na konzultační služby.

#### 3.1. Geografické informace

Většina výnosů byla realizována na území České republiky.

### 4. PROVOZNÍ NÁKLADY

#### 4.1. Náklady na prodej

	2022	2021
Náklady na prodané služby	(56)	(50)
	<b>(56)</b>	<b>(50)</b>

#### 4.2. Náklady podle druhu

	2022	2021
Externí služby	(58)	(54)
Zaměstnanecké benefity	(97)	(83)
Odpisy a amortizace	(5)	(6)
Daně a poplatky	(20)	(19)
Pojištění	(3)	(2)
Ostatní	(10)	(100)
<b>Náklady celkem</b>	<b>(193)</b>	<b>(264)</b>
Administrativní náklady	133	118
Ostatní provozní náklady	4	96
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(56)</b>	<b>(50)</b>

#### 4.3. Zaměstnanecké benefity

	2022	2021
Mzdové náklady	(77)	(66)
Náklady na sociální zabezpečení	(12)	(10)
Ostatní náklady	(8)	(7)
	<b>(97)</b>	<b>(83)</b>

#### 4.3.1. Zaměstnanecské benefity – dodatečné informace

2022	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(13)	(2)	(53)	(9)	(77)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(2)	(1)	(9)	-	(12)
Sociální náklady	(1)	-	(7)	-	(8)
	<b>(16)</b>	<b>(3)</b>	<b>(69)</b>	<b>(9)</b>	<b>(97)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok					4,58
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni					5

  

2021	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(10)	(6)	(43)	(7)	(66)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(2)	(1)	(6)	(1)	(10)
Sociální náklady	(1)	-	(6)	-	(7)
	<b>(13)</b>	<b>(7)</b>	<b>(55)</b>	<b>(8)</b>	<b>(83)</b>
Průměrný počet zaměstnanců za rok					4,67
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni					5

### 5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

#### 5.1. Ostatní provozní výnosy

	2022	2021
Rozpuštění rezerv	3	-
Přecenění investic do nemovitostí	586	-
Ostatní	1	-
	<b>590</b>	<b>-</b>

#### 5.2. Ostatní provozní náklady

	2022	2021
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	-	(1)
Tvorba rezerv	(4)	-
Přecenění investic do nemovitostí	-	(95)
	<b>(4)</b>	<b>(96)</b>

### 6. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

#### 6.1. Finanční výnosy

	2022	2021
Úrokové výnosy	616	128
Dividendy	11 023	261
Čisté kurzové zisky	-	6
Výnos z poskytnutých garancí	11	7
Ostatní	1	-
	<b>11 651</b>	<b>402</b>

#### 6.2. Finanční náklady

	2022	2021
Úrokové náklady	(142)	(23)
Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.*	(286)	(141)
Čisté kurzovní ztráty	(44)	-
Bankovní poplatky	(8)	(6)
Ostatní	(1)	(1)
	<b>(481)</b>	<b>(171)</b>

\*Informace týkající se tvorby opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s. jsou uvedeny v bodu 10.

## 7. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2022	2021
<b>Daň z příjmů vykázaná do zisku nebo ztráty</b>		
Splatná daň	(94)	(23)
Odložená daň	(110)	18
	<b>(204)</b>	<b>(5)</b>

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

### 7.1. Efektivní daňová sazba

	2022	2021
Zisk za rok	11 580	116
Daň z příjmů	(204)	(5)
Zisk před zdaněním	11 784	121
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(2 239)	(23)
Daňově neuznatelné náklady	(61)	(35)
Výnosy osvobozené od daně	2 094	54
Dopad předchozích období	2	(1)
<b>Daň z příjmů</b>	<b>(204)</b>	<b>(5)</b>
<b>Efektivní daňová sazba</b>	<b>-1,73 %</b>	<b>4,13 %</b>

Efektivní daňová sazba je v roce 2022 ovlivněna tvorbou impairmentu k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 54 mil. Kč (2021: 27 mil. Kč), který je daňově neuznatelným nákladem.

### 7.2. Odložená daň

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

	31/12/2021	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2022
<b>Odložené daňové pohledávky</b>			
Rezervy	10	-	10
Zaměstnanecké benefity	6	-	6
	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>			
Investice do nemovitostí	(115)	(110)	(225)
	<b>(115)</b>	<b>(110)</b>	<b>(225)</b>
	<b>(99)</b>	<b>(110)</b>	<b>(209)</b>

	31/12/2020	Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty	31/12/2021
<b>Odložené daňové pohledávky</b>			
Rezervy	10	-	10
Zaměstnanecké benefity	6	-	6
	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>			
Investice do nemovitostí	(133)	18	(115)
	<b>(133)</b>	<b>18</b>	<b>(115)</b>
	<b>(117)</b>	<b>18</b>	<b>(99)</b>

### 7.3. Daň z příjmů (zaplacená)

	2022	2021
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(204)	(5)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	110	(18)
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	77	5
	<b>(17)</b>	<b>(18)</b>

## 8. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

### Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

	Pozemky	Pořízení majetku	Celkem
<b>01/01/2022</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Požizovací cena	28	-	28
Oprávky a opravné položky	-	-	-
	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>28</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Reklasifikace	(3)	-	(3)
Ostatní zvýšení	1		1
<b>31/12/2022</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>26</b>
Požizovací cena	26	-	26
Oprávky a opravné položky	-	-	-
	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>26</b>
<b>01/01/2021</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Požizovací cena	25	3	28
Oprávky a opravné položky	-	-	-
	<b>25</b>	<b>3</b>	<b>28</b>
<b>Čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Reklasifikace	3	(3)	-
<b>31/12/2021</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>28</b>

## 9. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2022	2021
Stav na začátku roku	1 130	1 225
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	3	-
Změny v reálné hodnotě	584	(95)
přírůstek	586	-
úbytek	(2)	(95)
	<b>1 717</b>	<b>1 130</b>

Příjem z pronájmu činil 133 mil. Kč v roce 2022 (2021: 129 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí ve vykazovaném období byly ve výši 23 mil. Kč (2021: 22 mil. Kč).

### 9.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2022 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané dceřným společností a třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla stanovena výnosovým přístupem.

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. Použitá diskontní sazba odráží vztah očekávání ze strany kupujícího, mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí a výdaji potřebnými na nákup investic do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7. Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 7,99 %.

V roce končícím 31. prosince 2022 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

### 9.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty

Analýza vlivu potenciálních změn reálné hodnoty investic do nemovitostí na výsledek hospodaření před zdaněním ve vztahu k hypotetickým změnám diskontní sazby:

Změna v diskontní sazbě	Úroveň 3			
	Zvýšení	Celkový vliv	Snížení	Celkový vliv
Změna v diskontní sazbě	+1 pb	(129)	-1 pb	129

## 10. PODÍLY VE SPŘÍZNĚNÝCH SPOLEČNOSTECH

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených společností, které nejsou klasifikovány jako určené k prodeji (a které nejsou zahrnuté do skupiny aktiv klasifikovaných jako určené k prodeji) v souladu s IFRS 5, jsou účtovány v pořizovací ceně snížené o opravné položky.

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2022 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b>						
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	Litvínov	19 877	100,00	-	19 877	11 000
ORLEN UniCRE a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	1 252	-	-
<b>Dceřiné společnosti s nepřímou kontrolou přes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>						
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	-
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Bratislava	870,2	13,04	-	870,2	-
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	-
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
<b>Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích</b>						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy nad Vltavou	162	51,00	-	162	23
<b>Ostatní</b>						
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
<b>Celkem</b>		<b>22 222</b>	<b>-</b>	<b>1 258</b>	<b>20 964</b>	<b>11 023</b>

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2021 následující:

Název společnosti	Sídlo	Pořizovací cena	Vlastnický podíl v procentech	Ztráta ze snížení hodnoty	Účetní hodnota	Výnosy z dividend za rok
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b>						
ORLEN Unipetrol s.r.o.	Litvínov	17 184	100,00	-	17 184	-
ORLEN UniCRE a.s.	Ústí nad Labem	58	100,00	7	51	-
PARAMO, a.s.	Pardubice	1 252	100,00	966	286	-
<b>Dceřiné společnosti s nepřímou kontrolou přes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.</b>						
ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o.	Litvínov	2	0,12	-	2	0,1
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o.	Bratislava	37,9	13,04	-	37,9	-
PETROTRANS, s.r.o.	Praha 4	1	0,63	-	1	-
ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH	Langen/Hessen	0,1	0,10	-	0,1	-
<b>Společné operace konsolidované dle podílu na aktivech a závazcích</b>						
Butadien Kralupy a.s.	Kralupy	162	51,00	-	162	261
<b>Ostatní</b>						
ORLEN MALTA HOLDING	La Valeta	1	-	-	1	-
Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost	Ústí nad Labem	0,0002	-	-	0,0002	-
<b>Celkem</b>		<b>18 697</b>	<b>-</b>	<b>973</b>	<b>17 724</b>	<b>261</b>

Pro účely testu snížení hodnoty obchodních podílů se každá spřízněná společnost považuje za samostatnou penězotvornou jednotku.

Společnost provedla test na snížení hodnoty investic ve spřízněných společnostech k 31. prosinci 2022. Ocenění bylo provedeno na základě čistých peněžních toků zahrnutých ve finančních projekcích pro roky 2023-2030 a na stanovení zůstatkové hodnoty diskontované na jejich současnou hodnotu použitím diskontní sazby před zdaněním, která odráží současný tržní odhad hodnoty peněz a specifického rizika pro oceněné aktivum. Ve výpočtu byly zohledněny změny čistého pracovního kapitálu a hodnoty čistého dluhu.

Na základě této analýzy bylo zaúčtováno snížení hodnoty investice ve společnosti PARAMO, a.s. ve výši 286 mil. Kč k 31. prosinci 2022 (31. prosince 2021: 141 mil. Kč).

## 11. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2022	31/12/2021
Pohledávky z obchodních vztahů	93	37
Pronájem investic do nemovitostí	95	92
<b>Finanční aktiva</b>	<b>188</b>	<b>129</b>
Zálohy a náklady příštích období	10	10
Pohledávky z příplatku do kapitálu	2 081	-
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>2 091</b>	<b>10</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>2 279</b>	<b>139</b>
Očekávaná úvěrová ztráta	2	2
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>2 281</b>	<b>141</b>

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vznikají z tržeb za prodej služeb. Vedení Společnosti se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě a že pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky budou splacené do dvanácti měsíců po datu účetní závěrky.

Míra úvěrového a měnového rizika pro Společnost, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodu 21 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 23.

## 12. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2022	31/12/2021
Poskytnuté úvěry ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	-	1 989
Poskytnuté úvěry ORLEN Unipetrol Hungary Kft.	75	1 989
Cash pool	5 414	7 330
	<b>5 489</b>	<b>9 319</b>

### Poskytnuté úvěry a cash pool

Společnost poskytla financování ovládaným společnostem: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., SPOLANA s.r.o., PARAMO, a.s., HC Verva Litvínov, a.s., Orlen Service Česká Republika s.r.o. and ORLEN Unipetrol Hungary Kft.

Úrokové sazby byly stanoveny na základě odpovídajících mezibankovních sazeb a reálná hodnota úvěrů odpovídá jejich účetní hodnotě. Krátkodobé půjčky ovládaným společnostem nejsou zajištěny.

Společnost provedla výpočet očekávané úvěrové ztráty k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 a dospěla k závěru, že ve vztahu k poskytnutým úvěrům neexistuje významná koncentrace úvěrového rizika.

Informace o měnové struktuře úvěrů jsou uvedeny v bodu 21.

Společnost poskytuje ovládaným společnostem krátkodobé úvěry v rámci skupinového cash poolu. Tyto úvěry nejsou zajištěny a jejich reálná hodnota odpovídá účetní hodnotě. Další informace jsou uvedeny v bodu 15.

## 13. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2022	31/12/2021
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	18 132	2 184
	<b>18 132</b>	<b>2 184</b>

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě.

## 14. VLASTNÍ KAPITÁL

### 14.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2022 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2021: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2021: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

### 14.2. Fond změny reálné hodnoty

Fond změny reálné hodnoty představuje rozdíl mezi zůstatkovou účetní hodnotou a reálnou hodnotou majetku k datu reklasifikace majetku vlastněného Společností a jeho uznáním jako investice do nemovitostí.

### 14.3. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník ORLEN Unipetrol a.s. rozhodl na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti ORLEN Unipetrol a.s., o převedení nekonsolidovaného zisku Společnosti za rok 2021 ve výši 116 mil. Kč do nerozděleného zisku minulých let.

Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2022 bude učiněno jediným vlastníkem Společnosti v roce 2023.

Dne 24. října 2022 rozhodl jediný vlastník Společnosti o příplatku do kapitálu ve výši 5 606 mil. Kč.

#### 14.4. Politika řízení kapitálu

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Skupiny za účelem ochrany schopnosti Skupiny pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů.

Společnost monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net finance leverage). K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 dosáhl tento poměr -36,33 % respektive -0,71 %.

Net financial leverage = čistý dluh/vlastní kapitál (kalkulováno ke konci období) x 100 %

Čistý dluh = dlouhodobé úvěry a půjčky + krátkodobé úvěry a půjčky – peníze a peněžní ekvivalenty

##### 14.4.1. Čistý dluh

	31/12/2022	31/12/2021
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	18 132	2 184
Bankovní úvěry a půjčky	1 929	1 989
<i>Bankovní úvěry a půjčky dlouhodobé</i>	<i>1 929</i>	<i>1 989</i>
<i>Bankovní úvěry a půjčky krátkodobé</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
	<b>16 203</b>	<b>195</b>

##### 14.4.2. Čistý pracovní kapitál

	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2021	139	55	84
31/12/2022	2 279	61	2 218
<b>Změna stavu ve výkazu o finanční pozici</b>	<b>(2 140)</b>	<b>6</b>	<b>(2 134)</b>
Úpravy:			
Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí	2	-	2
Změna stavu pohledávek z příplatku do kapitálu	2 081	-	2 081
Ostatní	-	1	1
<b>Změna stavu v přehledu o peněžních tocích</b>	<b>(57)</b>	<b>7</b>	<b>(50)</b>

#### 14.5. Zisk na akcii

	2022	2021
Zisk za rok	11 580	116
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
<b>Zisk na akcii (v Kč na akcii)</b>	<b>63,86</b>	<b>0,64</b>

Společnost nemá žádné potenciální ředící akcie. Zředěný zisk/(ztráta) na akcii je stejný jako základní zisk/(ztráta) na akcii.

#### 15. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Bankovní úvěry	1 929	1 989	-	-	1 929	1 989
	<b>1 929</b>	<b>1 989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 929</b>	<b>1 989</b>

dle měny/úrokové míry

	31/12/2022	31/12/2021
EUR/EURIBOR	1 929	1 989
	<b>1 929</b>	<b>1 989</b>

##### Bankovní úvěry a dohody o cash poolu

Během roku 2022 měla Společnost cash pool a úvěrové smlouvy s následujícími bankami, dceřinými a spřízněnými společnostmi:

Banky: ING Bank N.V., organizační složka, Česká spořitelna, a.s., Komerční banka, a.s., Unicredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. a PKO BP S.A., Czech Branch.

Dceřiné a spřízněné společnosti: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o., SPOLANA s.r.o., PETROTRANS, s.r.o., ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., ORLEN Unicre a.s., ORLEN Service Česká Republika s.r.o. a Orlen Asphalt Česká republika s.r.o.

Peníze na bankovních účtech zmíněných bank jsou čerpány Společností a výše uvedenými dceřinými společnostmi. Smlouvy umožňují přístup k bankovním úvěrům do výše 13 429 mil. Kč od všech bank dohromady. Úrokové výnosy/náklady jsou počítány z čerpané částky a následně rozděleny mezi zúčastněné strany.

V období, na které se vztahuje tato účetní závěrka, ani po datu účetní závěrky, nedošlo k žádným případům porušení splátky jistiny nebo úroků z úvěrů.

Vykazování vztahující se k úvěrům a půjčkám je zahrnuto v bodu 21 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.



## 16. OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z leasingu ve výši 9 mil. Kč (31. prosince 2021: 12 mil. Kč).

## 17. REZERVY

Společnost má rezervu ve výši 50 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy. Podle rozhodnutí České inspekce životního prostředí musí být sanační práce ukončeny do 21 let od jejich zahájení.

## 18. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2022	31/12/2021
Závazky z obchodních vztahů	12	7
Závazky z leasingu	4	4
Ostatní	9	10
<b>Finanční závazky</b>	<b>25</b>	<b>21</b>
Závazky z titulu osobních nákladů	7	7
Závazky z daně z přidané hodnoty	5	5
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	3	3
Výdaje příštích období	21	19
na nevyčerpanou dovolenou	2	2
mzdové náklady	19	17
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>36</b>	<b>34</b>
	<b>61</b>	<b>55</b>

Vedení je toho názoru, že účetní hodnota závazků z obchodních vztahů a jiných závazků a výdajů příštích období odpovídá jejich reálné hodnotě. Měnová struktura finančních závazků je uvedena v bodu 21.4.1. Společnost neměla významné závazky po splatnosti k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021. Společnost očekává splacení závazků z obchodních vztahů dodavatelům ve lhůtě ne delší než 12 měsíců po konci účetní závěrky.

## 19. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z cash poolu vůči společnostem pod podstatným vlivem a spřízněným osobám ve výši 1 688 mil. Kč k 31. prosinci 2022 (31. prosince 2021: 924 mil. Kč). Popis smluv o cash poolu je uveden v bodu 15.

## 20. LEASING

### 20.1. Společnost jako nájemce

#### Změny v právech k užívání

	Budovy a stavby	Vozidla a ostatní	Celkem
<b>01/01/2022</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Pořizovací cena	26	6	32
Oprávký a opravné položky	(11)	(3)	(14)
	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>18</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Nové smlouvy, změny smluv	-	1	1
Odpisy	(4)	-	(4)
Ostatní snížení	-	(2)	(2)
<b>31/12/2022</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
Pořizovací cena	26	5	31
Oprávký a opravné položky	(15)	(3)	(18)
	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
<b>01/01/2021</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>			
Pořizovací cena	26	7	33
Oprávký a opravné položky	(8)	(4)	(12)
	<b>18</b>	<b>3</b>	<b>21</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>			
Nové smlouvy, změny smluv	-	2	2
Odpisy	(3)	(2)	(5)
<b>31/12/2021</b>			
<b>Zůstatková hodnota</b>	<b>15</b>	<b>3</b>	<b>18</b>

Celková výše nákladů z leasingových smluv ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích v roce 2022 dosáhla 5 mil. Kč a v roce 2021 6 mil. Kč.

#### Analýza splatnosti závazků z leasingu

	2022	2021
Do 1 roku	4	4
Od 1 roku do 2 let	5	5
Od 2 do 3 let	5	4
Od 3 do 4 let	-	4
Od 4 do 5 let	-	-
Nad 5 let	-	-
	<b>14</b>	<b>17</b>
Diskont	(1)	(1)
	<b>13</b>	<b>16</b>

#### Náklady leasingových smluv ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	2022	2021
<b>Náklady:</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>
úrok z leasingu	-	-
krátkodobý leasing	(1)	(1)
Finanční náklady	-	-
Náklady podle druhu: Externí služby	(1)	(1)

### 20.2. Společnost jako pronajímatel

Leasingové splátky v rámci operativního leasingu se vykazují rovnoměrně po dobu trvání leasingu jako výnosy z prodeje služeb.

#### Analýza splatnosti nediskontovaných pohledávek z leasingu

	2022	2021
Do 1 roku	129	125
Od 1 roku do 2 let	129	125
Od 2 do 3 let	130	125
Od 3 do 4 let	130	125
Od 4 do 5 let	130	125
Nad 5 let	1 227	1 197
	<b>1 875</b>	<b>1 822</b>

## 21. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

### 21.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

#### Finanční aktiva

31/12/2022		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	11.	93		93
Poskytnuté půjčky	12.	75		75
Cash pool	12.	5 414		5 414
Peníze a peněžní ekvivalenty	13.	18 132		18 132
Pronájem investic do nemovitostí	11.	95		95
		<b>23 809</b>		<b>23 809</b>

31/12/2021		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou		Celkem
Pohledávky z obchodních vztahů	11.	37		37
Poskytnuté půjčky	12.	1 989		1 989
Cash pool	12.	7 330		7 330
Peníze a peněžní ekvivalenty	13.	2 184		2 184
Pronájem investic do nemovitostí	11.	92		92
		<b>11 632</b>		<b>11 632</b>

#### Finanční závazky

31/12/2022		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Závazky z obchodních vztahů	18.	12	-	12
Úvěry	15.	1 929	-	1 929
Cash pool	19.	1 688	-	1 688
Závazky z leasingu	16., 18.	-	13	13
Ostatní finanční závazky	18.	9	-	9
		<b>3 638</b>	<b>13</b>	<b>3 651</b>

31/12/2021		Finanční nástroje dle kategorie		
Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	Celkem
Závazky z obchodních vztahů	18.	7	-	7
Úvěry	15.	1 989	-	1 989
Cash pool	19.	924	-	924
Závazky z leasingu	16., 18.	-	16	16
Ostatní finanční závazky	19.	10	-	10
		<b>2 930</b>	<b>16</b>	<b>2 946</b>

### 21.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

2022		Finanční nástroje dle kategorie		
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy		616	-	616
Úrokové náklady		-	(142)	(142)
Kurzové zisky/(ztráty)		(30)	(14)	(44)
Ostatní		12	(9)	3
		<b>598</b>	<b>(165)</b>	<b>433</b>

#### ostatní, vyloučené z IFRS 7

Dividendy				11 023
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách				(286)
				<b>10 737</b>

2021		Finanční nástroje dle kategorie		
		Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Celkem
Úrokové výnosy		128	-	128
Úrokové náklady		-	(23)	(23)
Kurzové zisky/(ztráty)		(24)	30	6
Ostatní		7	(7)	-
		<b>111</b>	<b>-</b>	<b>111</b>

#### ostatní, vyloučené z IFRS 7

Dividendy				261
Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách				(141)
				<b>120</b>

### 21.3. Stanovení reálné hodnoty

	Bod	31/12/2022		31/12/2021	
		Reálná hodnota	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Účetní hodnota
<b>Finanční aktiva</b>					
Poskytnuté půjčky	12.	75	75	1 989	1 989
Cash pool	12.	5 414	5 414	7 330	7 330
		<b>5 489</b>	<b>5 489</b>	<b>9 319</b>	<b>9 319</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Úvěry	15.	1 929	1 929	1 989	1 989
Cash pool	19.	1 688	1 688	924	924
		<b>3 617</b>	<b>3 617</b>	<b>2 913</b>	<b>2 913</b>

Poskytnuté půjčky dceřiným společnostem a finanční závazky z úvěrů jsou oceněny reálnou hodnotou při použití metody diskontovaných peněžních toků. Diskontní sazby jsou založené na pevné úrokové sazbě. Reálná hodnota ostatních finančních aktiv a závazků odpovídá jejich účetní hodnotě.

#### 21.3.1. Metody použité při stanovení reálných hodnot finančních nástrojů (hierarchie reálné hodnoty)

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

Finanční aktiva a závazky oceněné reálnou hodnotou patří do úrovně 2, jak je definováno v IFRS.

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

K 31. prosinci 2022 Společnost držela nekótované obchodní podíly ve výši 20 964 mil. Kč (31. prosince 2021: 17 724 mil. Kč). K 31. prosinci 2022 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

### 21.4. Cíle řízení rizik

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

#### 21.4.1. Měnové riziko

Společnost je vystavena měnovému riziku zejména z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách a z titulu úvěrů a půjček 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. Zajišťovací nástroje (forwardy, měnové swapy) jsou také používány na pokrytí významných měnových rizik z titulu závazků a pohledávek z obchodních vztahů, které nejsou pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem.

#### Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v cizí měně

Finanční nástroje dle druhu	EUR		USD		Celkem přepočteno na Kč	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Finanční aktiva</b>						
Poskytnuté půjčky	3	80	-	-	75	1 989
Cash pool	-	5	-	-	4	126
Peníze a peněžní ekvivalenty	45	-	-	4	1 098	100
	<b>48</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>1 177</b>	<b>2 215</b>
<b>Finanční závazky</b>						
Úvěry	80	80	-	-	1 929	1 989
Cash pool	45	5	-	4	1 096	225
	<b>125</b>	<b>85</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>3 025</b>	<b>2 214</b>

#### Analýza citlivosti na změny měnového kurzu

Společnost je vystavena především riziku změn kurzů EUR/CZK.

Vliv změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů vznikající z hypotetických změn kurzů relevantních zahraničních měn (+/-15 %) ve vztahu k prezentační měně (Kč) na zisk před zdaněním je nemateriální, nižší než 1 mil. Kč.

## 21.4.2. Úrokové riziko

Společnost je vystavena riziku volatility peněžních toků, která vyplývá z úrokových sazeb poskytnutých a přijatých úvěrů a cash poolu.

### Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů

	PRIBOR		EURIBOR		LIBOR USD		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Finanční aktiva</b>								
Poskytnuté půjčky	-	-	75	1 989	-	-	75	1 989
Cash pool	5 410	7 204	4	126	-	-	5 414	7 330
	<b>5 410</b>	<b>7 204</b>	<b>79</b>	<b>2 115</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 489</b>	<b>9 319</b>
<b>Finanční závazky</b>								
Úvěry	-	-	1 929	1 989	-	-	1 929	1 989
Cash pool	592	491	1 095	130	1	95	1 688	716
	<b>592</b>	<b>491</b>	<b>3 024</b>	<b>2 119</b>	<b>1</b>	<b>95</b>	<b>3 617</b>	<b>2 705</b>

### Reforma IBOR

Rada pro finanční stabilitu (FSB) doporučila reformu IBOR s cílem: a) posílit vliv skutečných transakcí na výpočet IBOR a b) vytvoření alternativních sazeb, které budou splňovat požadavky na transparentnost a nezávislost.

V reakci na doporučení FSB vzešlo v platnost nařízení EU 2016/1011 o indexech a byla upravena metodika výpočtu EURIBOR. Nyní je výpočet sazby EURIBOR založen na skutečných transakcích vždy, když jsou tyto transakce k dispozici. Navzdory reformě metodiky výpočtu sazby EURIBOR stále existuje možnost zániku, nebo další změny metodiky výpočtu sazby. Dopad dalších potenciálních změn sazby EURIBOR na Společnost není možné vyhodnotit.

Referenční sazba LIBOR nebyla reformována a v současné době probíhá odklon od jeho používání. LIBOR bude nahrazen alternativními sazbami. Vyhlašování LIBORu je stanoveno do 30. června 2023, čímž vzniká riziko při přechodu na alternativní sazby. Skupina spolupracuje se svými protistranami na přechodu na alternativní sazby, riziko změny bylo vyhodnoceno jako nízké.

### Analýza citlivosti na změny úrokové sazby

Vliv finančních nástrojů na výsledek hospodaření před zdaněním v důsledku změn významných úrokových sazeb:

	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2022	31/12/2021	2022	2021
EURIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	(15)	
PRIBOR	+0,5 pb	+0,5 pb	24	34
			<b>9</b>	<b>34</b>
EURIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	15	
PRIBOR	-0,5 pb	-0,5 pb	(24)	(34)
			<b>(9)</b>	<b>(34)</b>

V důsledku nevýznamného vlivu změn úrokových sazeb LIBOR USD Společnost neprovádí jejich analýzu citlivosti.

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz.

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

## 21.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko

### Riziko likvidity

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

### Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2022				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Úvěry - nediskontované	15.	12	1 934	-	-	1 946	1 929
Cash pool - nediskontovaný	19.	1 688	-	-	-	1 688	1 688
Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky	18.	21	-	-	-	21	21
Závazky z leasingu	16., 18.	4	10	-	-	14	13
		<b>1 725</b>	<b>1 944</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 669</b>	<b>3 651</b>
31/12/2021							
	Bod	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let	Celkem	Účetní hodnota
Úvěry - nediskontované	15.	-	1 989	-	-	1 989	1 989
Cash pool - nediskontovaný	19.	924	-	-	-	924	924
Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky	18.	17	-	-	-	17	17
Závazky z leasingu	16., 18.	4	9	4	-	17	16
		<b>945</b>	<b>1 998</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>2 947</b>	<b>2 946</b>

### 21.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nese představenstvo Společnosti, které vypracovalo vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Společnost řídí riziko likvidity udržováním přiměřených finančních prostředků, bankovních prostředků a rezervních úvěrových prostředků za průběžného sledování očekávaných a současných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků. Společnost je vystavena riziku likvidity vyplývající z poměru krátkodobých aktiv a krátkodobých závazků. Tento poměr k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 činil 14,18, resp. 11,89.

Společnost má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry, k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 13 429 mil. Kč a 13 489 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců činila k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 11 391 mil. Kč a 11 379 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 15 a 28.

#### Kreditní riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Poskytnuté půjčky (bod 12) a pohledávky (bod 11) převážně obsahují částky splatné od dceřiných společností a od společných operací. Společnost nepožaduje záruky na tato finanční aktiva. Vedení Společnosti monitoruje nejvýznamnější dlužníky a posuzuje jejich bonitu. Společnost se domnívá, že neexistuje žádná významná koncentrace kreditního rizika z obchodních pohledávek. Maximální míru vystavení kreditnímu riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.

Společnost označuje pohledávky z obchodních vztahů kryté zjednodušeným modelem ECL jako dodávky a služby na základě smluv se zákazníky a jiné.

#### Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2022

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	93	-	-	93
více než 90 dní po splatnosti	2	2	1	-
	<b>95</b>	<b>2</b>		<b>93</b>

#### Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2021

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	37	-	-	37
více než 90 dní po splatnosti	2	2	1	-
	<b>39</b>	<b>2</b>		<b>37</b>

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

Přírůstky a úbytky opravných položek k nominálním hodnotám pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek jsou zahrnuty v ostatní provozní činnosti a úroky z prodlení jsou zahrnuty ve finanční činnosti. Více informací k oceňování finančních aktiv je uvedeno v bodu 25.3.14.

Účetní hodnota finančních aktiv představuje maximální kreditní riziko.

Maximální míra úvěrového rizika, s ohledem na každý druh finančních aktiv, je rovna účetní hodnotě.

## 22. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽÍ

Společnost je příjemcem finančních prostředků od Fondu národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 10 256 mil. Kč mají být poskytnuty na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků, které mají být poskytnuty Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely je uveden níže:

	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2022	Nevyužité prostředky k 31/12/2022
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6 012	4 456	1 556
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	66	4 178
	<b>10 256</b>	<b>4 522</b>	<b>5 734</b>
	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky k 31/12/2021	Nevyužité prostředky k 31/12/2021
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.	6 012	4 393	1 619
ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s.	4 244	65	4 179
	<b>10 256</b>	<b>4 458</b>	<b>5 798</b>

## 23. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

### 23.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek

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

### 23.2. Transakce se členy vedení

V průběhu roku 2022 a 2021 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy k poskytnutí služby Společností a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2022 a 31. prosince 2021 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

### 23.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2022 a 2021 členové klíčového vedení Společnosti, na základě zaslaných deklarací, neuzavřeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

### 23.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami

#### Mateřská a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2022 bylo 100 % (2021: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2022	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	191	-
Nákupy	1	21	-
Finanční výnosy, zahrnující	1	11 346	-
<i>dividendy</i>	-	11 023	-
Finanční náklady	4	380	25

31/12/2022	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	4	5 485	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	2 081	153	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	1	2	-
Ostatní finanční závazky	-	1 460	228

2021	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	-	128	-
Nákupy	1	22	-
Finanční výnosy, zahrnující	-	397	-
<i>dividendy</i>	-	261	-
Finanční náklady	2	141	-

31/12/2021	PKN Orlen	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s.	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Ostatní finanční aktiva	1	9 318	-
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	-	95	-
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry	1	2	-
Ostatní finanční závazky	-	772	152

## 24. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ A POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM PŘESTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY A OSTATNÍM ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ

Odměny členů představenstva, dozorčí rady a odměny klíčových zaměstnanců zahrnují krátkodobé zaměstnanecké požitky, požitky po skončení pracovního poměru, ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky a odstupné placené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.

	31/12/2022	31/12/2021
Krátkodobé benefity	80	70
Odchodné	1	-
	<b>81</b>	<b>70</b>

Další podrobné informace týkající se odměňování členů klíčového vedení jsou uvedeny v bodu 4.3.



## 24.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti

V roce 2022 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovými zaměstnancům mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňované za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků Společnosti. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v příslušných nařízeních bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Společností.

## 24.2. Nároky při ukončení pracovního poměru

Nároky vyplývající ze smluv se členy klíčového vedení při skončení pracovního poměru představují konkurenční i stabilizační doložku. Konkurenční i stabilizační doložka se pohybuje mezi třemi a šesti násobky průměrného měsíčního výdělku nebo měsíčního základního platu.

## 25. ÚČETNÍ POSTUPY

### 25.1. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti

#### 25.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2022	Dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 3 Podnikové kombinace - Odkaz na koncepční rámec	žádný dopad
Novely IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení - Příjmy před zamýšleným použitím	žádný dopad
Novely IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva - Nevhodné smlouvy - Náklady na plnění smlouvy	žádný dopad
Novely různých standardů v rámci "Vylepšení IFRS (cyklus 2018-2020)" - novely IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41	žádný dopad

#### 25.1.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné, s účinností od 01/01/2023	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy - Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 - Srovnávací informace	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky - Požadavek na zveřejnění účetních pravidel	žádný očekávaný dopad
Novely 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

#### 25.1.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	S účinností od	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	rozhodnutí odloženo	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 16 Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	01/01/2024	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky - Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	01/01/2024	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv	01/01/2024	žádný očekávaný dopad

## 25.2. 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 miliony.



### 25.3. Používané účetní postupy

#### 25.3.1. Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtována ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce. Datum transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména jde-li o převod kontroly z vlastnictví aktiv (IFRS 15) nebo v případě finančních nástrojů den, kdy se Společnost zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

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

Kurzové rozdíly, vznikající při vypořádání a přecenění peněžních položek nebo při převodu peněžních položek v kurzech odlišných od těch, na které byly převedeny při prvotním zaúčtování během období nebo v předchozích účetních závěrkách, jsou účtovány jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vznikly v netto hodnotě, s výjimkou peněžních položek zajištění měnového rizika, které jsou účtovány v souladu se zajišťovacím účetnictvím peněžních toků. Kurzové rozdíly jsou uvedeny ve finančním výsledku (nebo za určitých okolností v ostatním úplném výsledku) v netto hodnotě, pokud se nevztahují k individuálně významným transakcím.

#### 25.3.2. Výnosy

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

##### *Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem*

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

##### *Identifikace povinnosti plnit*

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

##### *Stanovení transakční ceny*

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

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

##### *Alokace transakční ceny na jednotlivé povinnosti plnit*

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

##### *Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit*

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

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

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

### 25.3.3. 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 nárůstu závazků.

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

- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
- náklady, které nelze přímo přiřadit k výnosům, pro které ale existují důkazy, že vedly k ekonomickým přínosům ve sledovaném období.

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

Společnost zaúčtuje jako aktivum dodatečné náklady na získání smlouvy se zákazníkem, pokud účetní jednotka očekává, že tyto náklady získá zpět. Dodatečné náklady na uzavření smlouvy jsou uznány jako náklady v době jejich vzniku, pokud doba odpisování aktiva, které by Společnost jinak zaúčtovala, je jeden rok nebo méně.

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

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

### 25.3.4. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy a náklady nepřímě 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, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým hmotným a nehmotným aktivům, právům k užívání a některých rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí.

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 získaný bezplatně, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek, přecenění a ztrátu z prodeje investic do nemovitostí.

### 25.3.5. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním činnostem, zahrnující 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. 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 časově rozlišené na vytvořené rezervy (včetně pojistně-matematických rezerv).

### 25.3.6. Opravné položky k finančním nástrojům

Opravné položky k finančním nástrojům zahrnují zejména:

- ztráty ze snížení hodnoty pohledávek;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek;
- ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů;
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů.

### 25.3.7. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou účtovány jako dlouhodobá aktiva nebo dlouhodobé závazky a nejsou diskontovány, vzájemně se započítávají ve výkazu o finanční pozici, pouze pokud má Společnost zákonné právo k započtení vykazovaných částek a má v úmyslu vypořádání netto nebo současně realizovat aktiva a vyrovnat závazek.

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

### 25.3.8. Zisk/(ztráta) na akcii

Základní zisk na akcii se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku nebo ztráty za dané období připadající na kmenové akcionáře mateřské společnosti a váženého aritmetického průměru počtu kmenových akcií v oběhu během tohoto období.

Společnost nemá žádné potenciální ředící akcie.

### 25.3.9. 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 (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv 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 obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržených bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zaúčtuje se tak, jak je popsáno v bodě 25.3.21 – Státní dotace.

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě včetně souvisejících dotací. Účetní hodnota je částka, v níž je aktivum vykázáno po odečtení kumulovaných opravek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.

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

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

Odpisování dlouhodobého hmotného aktiva začíná, jakmile je aktivum připraveno k používání, tedy od měsíce, kdy je umístěno a je ve stavu potřebném k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky, po dobu odhadované použitelnosti aktiva, s přihlédnutím ke zbytkové hodnotě.

Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepisována samostatně po dobu odpovídající její době použitelnosti.

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

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

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

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

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

### 25.3.10. 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 nemovitostí lze spolehlivě zjistit.

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. 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 druhu investic. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisků nebo ztrát 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 vyřazena z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

### 25.3.11. Práva k užívání

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

Pořizovací náklady zahrnují:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré splátky leasingu provedené k datu nebo před datem pořízení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci;
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním 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 do 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 práva k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady

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

Práva k užívání se odepisují lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy Společnost si 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 práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Společnost odepisuje práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti aktiva nebo doby leasingu podle toho, co nastane dříve.

Při určování doby leasingu Společnost vezme v úvahu všechny důležité skutečnosti a případy, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyužila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti práv 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 snížena a jsou zaúčtované případné ztráty ze snížení hodnoty.

### 25.3.12. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### 25.3.13. Podíly ve spřízněných společnostech

Investice do dceřiných podniků, společných podniků a přidružených společností, které nejsou klasifikovány jako určené k prodeji (a které nejsou zahrnuty do skupiny aktiv klasifikovaných jako určené k prodeji) v souladu s IFRS 5, jsou účtovány v pořizovací ceně snížené o opravné položky.

### 25.3.14. Pohledávky z ostatních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodních vztahů, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou zahrnující očekávanou úvěrovou ztrátu. Při prvotním zaúčtování se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů. Společnost používá model oceňování pohledávek ocenění v zůstatkové hodnotě.

Pohledávky účtované v zůstatkové hodnotě 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 pohledávek jsou vykázány v ostatní provozní činnosti v souvislosti s výší jistiny a ve finanční činnosti v souvislosti s úrokem za opožděné platby.

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

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

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

### 25.3.15. Peníze a peněžní ekvivalenty

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

### 25.3.16. Vlastní kapitál

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

#### 25.3.16.1. Základní kapitál

Základní kapitál je splacen akcionáři a vykazuje se v nominální hodnotě v souladu se stanovami Společnosti a zápisem do Obchodního rejstříku.

#### 25.3.16.2. Fond změny reálné hodnoty

Přečeňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

- změnu reálné hodnoty finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku,
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitostí k okamžiku převodu tohoto majetku Společnosti do investice do nemovitostí.

#### 25.3.16.3. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

### 25.3.17. 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 model oceňování závazků, ocenění v zůstatkové hodnotě, pokud nezkreslí informace uvedené ve výkazu o finanční pozici.

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

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



### 25.3.18. 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.

#### 25.3.18.1. 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.

#### 25.3.18.2. 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.

#### 25.3.18.3. 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.

#### 25.3.18.4. 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 nebo že nelze provést spolehlivý odhad závazku, Společnost zveřejní informace o podmíněném závazku, pokud není pravděpodobnost odlivu prostředků představujících ekonomický prospěch velmi nízká.

### 25.3.19. 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 vykázané v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Společnost splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

Dotace vztahující se k nákladům jsou vykázané 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, vykazuje se jako výnosy příštích období ve výkazu o finanční pozici v závazcích. Dotace se vykazuje systematicky v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva.

### 25.3.20. Individuální přehled o peněžních tocích

Individuální přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

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

Přijaté dividendy se uvádějí v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy se uvádějí v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

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

Příjmy a výdaje způsobené vypořádáním derivátů, které nejsou uznány jako zajišťovací pozice, jsou prezentovány v peněžních tocích z investiční činnosti.

Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým a nízkonákladovým leasingem a variabilní leasingové platby nezahrnuté v ocenění leasingového závazku jsou součástí peněžních toků z provozní činnosti.

### 25.3.21. Finanční nástroje

#### 25.3.21.1. Ocenění finančních aktiv a závazků

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

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

Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě zejména když doba do data splacení není dlouhá, jsou účtována při prvotním vykázání ve splatné částce a později, i na konci účetního období, ve výši splatné platby snížené o opravné položky.

Finanční závazky se oceňují při prvotním zaúčtování a k pozdějšímu datu, i na konci účetního období, ve výši splatné částky snížené o opravné položky na snížení úvěrové ztráty.

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty derivátů, pro které není použitelné zajišťovací účetnictví, jsou vykázány v hospodářském výsledku běžného roku.

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 dluhová 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.

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

Společnost klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

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

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Společnost klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty k zajištění peněžních toků a reálné hodnoty.

#### *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 diskontované a jsou oceněné 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.

### 25.3.23.1. Ocenění finančních aktiv a závazků (pokračování)

#### 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 investice do kapitálových nástrojů).

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

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

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

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

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

Ke každému dni, ke kterému končí vykazované období, Společnost zohledňuje indikátory vedoucí ke klasifikaci finančních aktiv do konkrétních fází stanovení opravných položek.

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

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

Zjednodušený model používá Společnost u pohledávek z obchodních vztahů.

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

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

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

Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když je pohledávka 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 úvěrová ztráta, vypočítaná v okamžiku prvotního zaúčtování finančního aktiva, a případné následné zvýšení očekávané úvěrové ztráty, bez ohledu na to, v jakém okamžiku se vypočítává snížení hodnoty, jsou vykázána v zisku nebo ztrátě.

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

### 25.3.21.2. Reklasifikace

Ve Společnosti nedošlo k žádným okolnostem pro reklasifikaci finančních nástrojů oceněných reálnou hodnotou vykazovaných do zisků nebo ztráty.

### 25.3.22. Stanovení reálné hodnoty

Zajišťovací finanční nástroje jsou oceněny v souladu se zásadami zajišťovacího účetnictví.

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

Společnost oceňuje deriváty v reálné hodnotě pomocí oceňovacích modelů pro finanční nástroje na základě obecně dostupných směnných kurzů, úrokových sazeb, forwardových křivek a křivek volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích.

Reálná hodnota derivátů je založena na diskontovaných budoucích tocích souvisejících se smluvními transakcemi jako rozdíl mezi termínovanou cenou a cenou transakce.

Forwardové směnné kurzy nejsou modelovány jako samostatný rizikový faktor, ale jsou odvozeny od spotového kurzu a příslušné forwardové úrokové sazby pro cizí měnu ve vztahu k Kč.



### 25.3.23. Leasing

#### Společnost jako nájemce

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

Prvotní vykazání a ocenění

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

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

Pořizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu,
- veškeré splátky leasingu provedené v den nebo před datem zahájení snížené o všechny přijaté leasingové pobídky,
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci a
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním podkladových aktiv, a uvedení míst, kde se nalézají, do původního stavu, nebo uvedení podkladových aktiv do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

- fixní leasingové platby;
- variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- částky, u nichž se očekává, že budou splatné nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty;
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Společnost tuto opci využije.
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud je dostatečně jisté, že Společnost leasing ukončí.

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

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

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

Následné ocenění

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

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

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

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

- zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazku z leasingu,
- sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby, a
- přecení účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoliv přehodnocení nebo modifikace leasingu nebo aby odrážela revidované v podstatě fixní leasingové platby.

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

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

Odpisy

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

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

- Pozemky, včetně:
  - trvalé užívání pozemků na dobu určitou až 99 let,
  - pozemky 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 ostatní, včetně:
  - železniční cisterny na dobu určitou od 3 až 10 let,
  - automobily na dobu určitou do 3 let,
  - lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

### 25.3.23. Leasing (pokračování)

Snížení hodnoty aktiv

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

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:

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

Leasing aktiv s nízkou hodnotou

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

Za aktiva s nízkou hodnotou jsou považována ta, jejichž pořizovací hodnota, když jsou nova, nepřesahují částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud lépe odráží rozvržení užitků nájemce v čase.

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

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

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

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

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

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

- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na vyhledání jiného podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na zařazení nového aktiva do užívání Společností; pokuty za ukončení a podobné náklady, spojené s uvedením podkladového aktiva do smluvně specifikovaném stavu nebo na smluvně určené místo, nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

V případech, kdy jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy významné, doba trvání leasingu je stejná jako doba odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmětu leasingu.

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

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z práva k užívání.

Oddělování neleasingových komponent

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

Odborný odhad

Stanovení doby trvání leasingu

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

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

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

Odhady

Doba životnosti aktiva práva z užívání

Odhadovaná doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u budov, strojů a zařízení.

### 25.3.23. Leasing (pokračování)

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce

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

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

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

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

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

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

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

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

Pokud Společnost převedla na jiný subjekt právo používat aktivum v rámci finančního leasingu, je 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 užívání na základě operativního leasingu se účtují jako aktiva Společnosti. Leasingové splátky z operativního leasingu jsou pronajímatelem vykazovány lineárně jako výnos z prodeje produktů a služeb.

### 25.3.24. 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).

## 26. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ

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

V případě významných rozhodnutí zakládá vedení Společnosti své odhady na názorech nezávislých odborníků.

Odhady a předpoklady jsou průběžně revidovány. Opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období, ve kterém jsou odhady revidovány, pokud se tato revize týká pouze tohoto období, nebo v období revize a budoucích období, pokud tato revize ovlivňuje současné i budoucí období.

Rozhodnutí vedení při aplikaci IFRS, která mají významný dopad na účetní závěrku a odhady s významným rizikem materiálních úprav v příštím roce, jsou uvedena v bodech: 8. Daň z příjmů, 10. Investice do nemovitostí, 11. Podíly ve spřízněných společnostech, 12. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky, 13. Ostatní krátkodobá finanční aktiva, 20. Leasing, 22. Finanční nástroje a finanční rizika.

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

## 27. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE VÝZNAMNÝCH SPORŮ ŘEŠENÝCH SOUDY, ROZHODČÍM ŘÍZENÍM NEBO PŘED SUBJEKTY VEŘEJNÉ SPRÁVY

### Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

V lednu 2009 ORLEN Unipetrol a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. a stal se jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež se konala 6. ledna 2009, bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií společnosti PARAMO, a.s. na Společnost a Společnost poskytla ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s. peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s.

V souvislosti s tímto vytěsněním podalo několik minoritních akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku.

23. června 2015 soud rozhodl jmenovat dalšího expertního znalce – Expert Group s.r.o. se sídlem Radniční 133/1, České Budějovice – k provedení ocenění akcií PARAMO, a.s.

Zpráva Expert Group s.r.o. pro ocenění týkající se akcií společnosti PARAMO, a.s., kterou obdržel ORLEN Unipetrol a.s. dne 1. prosince 2016, stanovila hodnotu akcií PARAMO, a.s. ke dni:

- a) 6. ledna 2009 – 1 853 Kč/akcii;
- b) 4. března 2009 – 1 691,53 Kč/akcii.

ORLEN Unipetrol a.s. zaslal soudu dva nezávislé expertní posudky – jeden posudek revidoval závěry uvedené v posudku společnosti Expert Group s.r.o. a druhý posudek stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodu použitou společností Expert Group s.r.o. a spolehlivost jejich závěrů. Soudní znalec stanovil cenu akcie PARAMO, a.s. na 909 Kč k 6. lednu 2009 a na 905 Kč k 4. březnu 2009.

Dne 8. srpna 2019 soud zamítnul v plném rozsahu žalobu menšinových akcionářů. V průběhu října 2019 podali všichni žalobci odvolání u soudu prvního stupně.

Dne 3. srpna 2021 the Nejvyšší soud v Praze (ve funkci odvolacího soudu) rozhodl anulovat rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátit případ Okresnímu soudu v Hradci Králové.

Dne 12. ledna 2022 Okresní soud v Hradci Králové opět rozhodl o zamítnutí návrhu menšinových akcionářů. Menšinoví akcionáři se odvolali proti rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové.

## 28. JINÁ ZVEŘEJNĚNÍ

### Prohlášení podpory ve prospěch společnosti PARAMO, a.s.

Společnost vydala prohlášení, ve kterém se zavazuje poskytnout dceřině společnosti PARAMO, a.s. financování na dobu alespoň 12 měsíců od data vydání účetní závěrky této společnosti za rok 2022.

### Vystavené garance

V rámci provozního financování ORLEN Unipetrol a.s. byly poskytnuty bankovní záruky v celkové výši 1 499 mil. Kč (2021: 1 431 mil. Kč) za závazky společností: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v celkové výši 750 mil. Kč (2021: 770 mil. Kč), PARAMO, a.s. v celkové výši 157 mil. Kč (2021: 41 mil. Kč), ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. v celkové výši 484 mil. Kč (2021: 499 mil. Kč) a ORLEN Unipetrol Hungary Kft. v celkové výši 108 mil. Kč (2021: 121 mil. Kč).

Dále, v roce 2022 společnost ORLEN Unipetrol a.s. vystavila záruku za společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. k zajištění spotřební daně ve výši 150 mil. Kč (2021: 3 150 mil. Kč) a ve prospěch 1 zákazníka k zajištění plnění ve výši 40 mil. Kč.

## 29. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

### 29.1. Struktura Skupiny

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

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
<b>Mateřská společnost</b>				
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.orlenunipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b>				
HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
Normbenz Magyarország Kft. Benczúr utca 13. B. ép., 1068 Budapest, Hungary	--	100,00%	Retail	www.orlen.hu
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinérie	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%	Rafinérie	www.orlenunipetrolodoprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie Petrochemie Ergo Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiakova 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN UniCRE a.s. Revoluční 84/č.p. 1521, Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
<b>Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a pasivech</b>				
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 v HC VERVA Litvínov, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti vlastní město Litvínov.

### 29.2. Změna ve struktuře Skupiny

Dne 1. prosince 2022 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti Normbenz Magyarország Kft.



### 30. DOPAD PANDEMIE KORONAVIRU NA PROVOZ SPOLEČNOSTI

#### Základ pro sestavení účetní závěrky

V rámci hodnocení schopnosti Společnosti pokračovat v nepřetržité činnosti vedení Společnosti analyzovalo stávající rizika, zejména dopad pandemie COVID-19 na činnost jí vlastněných společností v obchodním plánu roku 2023. Navzdory neustálým dynamickým změnám v ekonomickém, právním a regulačním prostředí souvisejícím s pandemií COVID-19, na základě provedené analýzy vedení Společnosti neidentifikovalo riziko nemožnosti trvání podniku v blízké budoucnosti.

#### Dopad pandemie koronaviru na provoz Společnosti

Vypuknutí koronaviru SARS-Cov-2 způsobující chorobu COVID-19 mělo obrovský dopad na globální ekonomiku a situaci v zemi. Pandemie COVID-19 způsobila narušení ekonomického i správního systému a přispěla k významným změnám v tržním prostředí, které ovlivnily finanční situaci Společnosti v roce 2021.

Od propuknutí pandemie Společnost přijala řadu opatření k přizpůsobení své činnosti k neustále se měnícímu obchodnímu prostředí a k zabránění šíření infekcí COVID-19 mezi svými zaměstnanci.

Níže Společnost představila dopad pandemie koronaviru na vybrané oblasti činnosti Společnosti.

#### Opatření přijatá Skupinou v souvislosti s pandemií COVID-19

Společnost přijala řadu opatření v souvislosti s pandemií COVID-19, zejména vypracovala akční plány pro mimořádné události k zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a poskytování klíčových služeb poskytovaných společností Skupiny. Skupina vybrala skupinu kritických zaměstnanců, na kterou se vztahují samostatná pravidla týkající se řešení pandemické situace.

V průběhu roku 2022 a 2021 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrozily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky. Skupina přijala řadu preventivních opatření s cílem omezit šíření viru v jejich prostorách a na ochranu zaměstnanců. Skupina průběžně přizpůsobuje svůj provoz měnící se epidemiologické situaci.

#### Analýza dopadu změn ekonomické situace na ocenění aktiv a pasiv Společnosti

##### Odhad očekávané úvěrové ztráty ECL

K 31. prosinci 2022 Společnost provedla podrobnou analýzu změn v makroekonomickém prostředí způsobených pandemií koronaviru při výpočtu očekávané úvěrové ztráty z hlediska potenciální potřeby upravit předpoklady pro odhady a zahrnutí další rizikový faktorů souvisejících se současnou ekonomickou situací a prognóz pro budoucnost.

K 31. prosinci 2022 Společnost na základě provedené analýzy nezjistila žádné indikátory pro úpravu předpokladů přijatých pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

#### Likvidita

V roce 2022 Společnost pokračovala ve své současné politice týkající se procesu řízení likvidity. K datu sestavení této roční účetní závěrky je finanční situace Společnosti stabilní a dle názoru Společnosti probíhající pandemie koronaviru nezměnila celkovou úroveň rizika likvidity ve Společnosti. Společnost v současné době a během příštích 12 měsíců neidentifikuje problémy s likviditou. Společnost rovněž nevidí riziko nesplácení půjček nebo jiných dohod o financování.

#### Ostatní účetní odhady

K datu sestavení této roční účetní závěrky Společnost neidentifikuje žádná významná rizika spojená s možným porušením podmínek obchodních a dodavatelských smluv.

### 31. DOPAD RUSKÉ INVAZE NA UKRAJINU

#### Základ pro sestavení účetní závěrky

V rámci hodnocení schopnosti Společnosti pokračovat v nepřetržité činnosti management analyzoval rizika související s ruskou invazí na Ukrajinu na činnost Společnosti. Probíhající vojenská operace na Ukrajině a související sankce namířené proti Ruské federaci mohou mít dopad na evropské i globální ekonomiky. Společnost nemá žádnou významnou přímou expozici vůči Ukrajině, Rusku nebo Bělorusku. Společnost provedla podrobnou analýzu tržeb realizovaných na ukrajinském a ruském trhu. Vzhledem k nulovým prodejům v tomto teritoriu Společnost neidentifikovala žádné indikátory, které by upravily předpoklady pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

Dopad na všeobecnou ekonomickou situaci však může vyžadovat revizi určitých předpokladů a odhadů. To může vest k významným úpravám účetní hodnoty některých aktiv a závazků včetně dlouhodobých aktiv v průběhu příštího roku. Protože události se neustále mění, není management schopen v této fázi spolehlivě odhadnout dopad.

Dlouhodobější dopad může také ovlivnit objemy obchodů, peněžní toky, náklady a ceny prodávané produkce s navazujícím dopadem na ziskovost. Společnost nicméně k datu této účetní závěrky plní své závazky dle splatnosti a proto nadále uplatňuje zásadu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Společnost přijala řadu opatření v souvislosti se situací na Ukrajině, zejména vypracovala havarijní akční plány pro zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a klíčových služeb poskytovaných Společností. V průběhu roku 2022 nedošlo k žádným významným výpadkům v žádné z oblastí činnosti Společnosti ani nedošlo k ohrožení dodavatelského řetězce, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti interní logistiky.

### 32. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

#### Změna ve struktuře Skupiny

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o.

#### Změna ve složení statutárních a dozorčích orgánů

Změny ve složení představenstva:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Ryszard Pilch	Uplynulo funkční období	k 27.lednu 2023
Člen	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce	s účinností od 28.ledna 2023
Místopředseda	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 31.ledna 2023
Člen	Adam Jarosz	Uplynulo funkční období	k 17.únoru 2023
Člen	Adam Jarosz	Zvolen do funkce	s účinností od 18.února 2023
Člen	Tomáš Herink	Uplynulo funkční období	k 15.březnu 2023
Člen	Tomáš Herink	Zvolen do funkce	s účinností od 16.března 2023

Změny ve složení dozorčí rady:

Iwona Waksmundzka-Olejniczak rezignovala z funkce ke dni 2. března 2023. Beata Kozłowska-Chyla byla zvolena do funkce od 16. března 2023.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2022.

### 33. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

Představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru následující individuální účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Společnosti (popsané v bodu 25.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Společnosti, zahrnující základní rizika a expozice.

Tato individuální účetní závěrka byla schválena na jednání představenstva Společnosti konaného dne 18. dubna 2023.

Podpis statutárního orgánu

Digitally signed  
by Tomasz  
Wiatrak  
Date: 2023.04.20  
16:51:08 +02'00'

Tomasz Wiatrak

Předseda představenstva

Digitally signed  
by Adam Jarosz  
Date: 2023.04.20  
13:18:38 +02'00'

Adam Jarosz

Člen představenstva

## ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Pro akcionáře společnosti

ORLEN Unipetrol a.s.

Se sídlem: Milevská 2095/5, Krč, 140 00 Praha 4

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a jejích dceřiných společností („skupina“) sestavené na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropských společenství, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční pozici k 31. prosinci 2022, konsolidovaného výkazu zisku nebo ztráty a ostatního úplného výsledku, konsolidovaného přehledu pohybů ve vlastním kapitálu a konsolidovaného přehledu o peněžních tocích za rok končící k tomuto datu a přílohy této konsolidované účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru přiložená konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční pozice skupiny k 31. prosinci 2022 a její konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství.

### Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech 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 konsolidované účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na skupině nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečnou a vhodnou základ pro vyjádření našeho výroku.

### Ostatní informace uvedené v konsolidované výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené v konsolidované výroční zprávě mimo konsolidovanou účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo společnosti.

Náš výrok ke konsolidované účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování konsolidované 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), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- Ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v konsolidované účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou.
- 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 představenstva a dozorčí rady společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo společnosti odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví upravenými právem Evropských společenství a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování konsolidované účetní závěrky je představenstvo společnosti povinno posoudit, zda je skupina schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení skupiny nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit. Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve skupině odpovídá dozorčí rada.

## Odpovědnost auditora za audit konsolidované účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že konsolidovaná 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 konsolidované účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout 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 konsolidované 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 konsolidované 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.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem skupiny 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 představenstvo společnosti uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení konsolidované účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost skupiny 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 konsolidované účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti skupiny nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že skupina ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah konsolidované účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda konsolidovaná účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- Získat dostatečné a vhodné důkazní informace o finančních údajích účetních jednotek zahrnutých do skupiny a o její podnikatelské činnosti, aby bylo možné vyjádřit výrok ke konsolidované účetní závěrce. Zodpovídáme za řízení auditu skupiny, dohled nad ním a za jeho provedení. Výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce je naší výhradní odpovědností.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu 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.

V Praze dne 20. dubna 2023

Auditorská společnost:

Deloitte Audit s.r.o.  
evidenční číslo 079



Statutární auditor:

Jiří Sauer  
evidenční číslo 2301





**ORLEN Unipetrol a.s.**  
KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ  
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM  
EVROPSKOU UNÍ

**ZA ROK 2022**

Obsah

**KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ**

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	4
Konsolidovaný výkaz o finanční pozici .....	5
Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu.....	6
Konsolidovaný přehled o peněžních tocích .....	7

**VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM  
POPIS SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ**

<b>1. Charakteristika Společnosti.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Principy vykázání účetních výkazů .....</b>	<b>9</b>
<b>3. Výnosy .....</b>	<b>10</b>
3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb .....	11
3.2. Výnosy podle geografického členění .....	11
3.3. Informace o hlavních zákaznících .....	11
3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy .....	11
3.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění .....	11
3.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy .....	12
3.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje .....	12
<b>4. Provozní náklady .....</b>	<b>12</b>
4.1. Náklady na prodej.....	12
4.2. Náklady podle druhu.....	12
4.3. Zaměstnanecké benefity.....	13
<b>5. Ostatní provozní výnosy a náklady .....</b>	<b>13</b>
5.1. Ostatní provozní výnosy .....	13
5.2. Ostatní provozní náklady .....	14
<b>6. (Tvorba)/zúčtování opravných položek k obchodním pohledávkám.....</b>	<b>14</b>
<b>7. Finanční výnosy a náklady .....</b>	<b>14</b>
7.1. Finanční výnosy.....	14
7.2. Finanční náklady .....	14
<b>8. Daň z příjmů .....</b>	<b>15</b>
8.1. Efektivní daňová sazba .....	15
8.2. Odložená daň .....	15
8.3. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená .....	16
<b>9. Dlouhodobý majetek dle geografického umístění .....</b>	<b>16</b>
<b>10. Pozemky, budovy a zařízení .....</b>	<b>17</b>
10.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních.....	17
10.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením .....	18
10.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení .....	18
<b>11. Investice do nemovitostí .....</b>	<b>18</b>
11.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí.....	18
11.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty .....	19
<b>12. Nehmotný majetek .....</b>	<b>19</b>
12.1. Změny v nehmotném majetku .....	19
12.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku .....	19
12.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku .....	20
12.4. CO <sub>2</sub> emisní povolenky .....	20
12.5. Emisní práva (Upstream emission rights – UER) .....	20
12.6. Goodwill.....	20
<b>13. Deriváty a ostatní dlouhodobá aktiva .....</b>	<b>20</b>
<b>14. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku a právům k užívání ze snížení hodnoty.....</b>	<b>21</b>
<b>15. Zásoby .....</b>	<b>22</b>
15.1. Změny v opravných položkách k zásobám.....	22
<b>16. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky .....</b>	<b>22</b>
<b>17. Deriváty a ostatní krátkodobá finanční aktiva.....</b>	<b>23</b>
<b>18. Peníze a peněžní ekvivalenty .....</b>	<b>23</b>
<b>19. Vlastní kapitál.....</b>	<b>23</b>
19.1. Základní kapitál .....	23
19.2. Fondy tvořené ze zisku.....	23

19.3. Fond zajištění .....	23
19.4. Fond změny reálné hodnoty .....	23
19.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností .....	23
19.6. Nerozdělený zisk .....	23
19.7. Politika řízení kapitálu .....	24
19.8. Zisk na akciích .....	24
<b>20. Úvěry a jiné zdroje financování .....</b>	<b>24</b>
20.1. Bankovní úvěry .....	24
20.2. Půjčky .....	25
<b>21. Rezervy .....</b>	<b>25</b>
21.1. Rezerva na ekologické škody .....	25
21.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích .....	26
21.3. Rezerva na CO <sub>2</sub> emisní povolenky .....	27
21.4. Ostatní rezervy .....	27
<b>22. Deriváty a ostatní dlouhodobé závazky .....</b>	<b>27</b>
<b>23. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky .....</b>	<b>28</b>
<b>24. Výnosy příštích období .....</b>	<b>28</b>
24.1. Státní dotace .....	28
<b>25. Závazky ze smluv se zákazníky .....</b>	<b>28</b>
<b>26. Deriváty a ostatní krátkodobé finanční závazky .....</b>	<b>28</b>
<b>27. Leasing .....</b>	<b>29</b>
27.1. Skupina jako nájemce .....	29
27.2. Skupina jako pronajímatel .....	30
<b>28. Finanční nástroje a finanční rizika .....</b>	<b>31</b>
28.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu .....	31
28.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku .....	32
28.3. Stanovení reálné hodnoty .....	32
28.4. Zajišťovací účetnictví .....	33
28.5. Řízení finančních rizik .....	36
<b>29. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv .....</b>	<b>41</b>
<b>30. Záruky a ručení .....</b>	<b>41</b>
<b>31. Informace o spřízněných osobách .....</b>	<b>42</b>
31.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami .....	42
31.2. Transakce se členy klíčového vedení .....	42
31.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny .....	42
31.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami .....	42
<b>32. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny .....</b>	<b>42</b>
32.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů .....	43
32.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny .....	43
32.3. Nároky při ukončení pracovního poměru .....	43
<b>33. Účetní principy .....</b>	<b>43</b>
33.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny .....	43
33.2. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace .....	44
33.3. Používané účetní postupy .....	44
<b>34. Použití odborných odhadů a předpokladů .....</b>	<b>59</b>
<b>35. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy .....</b>	<b>61</b>
35.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem .....	61
35.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou .....	62
<b>36. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku .....</b>	<b>64</b>
36.1. Struktura Skupiny .....	64
36.2. Společné operace .....	64
36.3. Změna ve struktuře Skupiny .....	64
36.4. Vypovídání akvizice společnosti Normbenz Magyarország v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace .....	65
<b>37. Dopad pandemie koronaviru na provoz Skupiny .....</b>	<b>66</b>
<b>38. Dopad Ruské invaze na Ukrajinu .....</b>	<b>66</b>
<b>39. Události po datu účetní závěrky .....</b>	<b>67</b>
<b>40. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky .....</b>	<b>68</b>

**KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM EVROPSKOU UNIÍ**

**Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

	Bod	2022	2021
<b>Výkaz zisků nebo ztráty</b>			
Výnosy	3.	209 521	133 636
Náklady na prodej	4.	(173 970)	(122 348)
<b>Hrubý zisk</b>		<b>35 551</b>	<b>11 288</b>
Distribuční náklady	4.2.	(5 127)	(2 581)
Administrativní náklady	4.2.	(2 459)	(2 167)
Ostatní provozní výnosy	5.1.	5 275	6 952
Ostatní provozní náklady	5.2.	(14 710)	(9 220)
Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám	6.	(47)	(16)
<b>Provozní hospodářský výsledek</b>		<b>18 483</b>	<b>4 256</b>
Finanční výnosy	7.1.	1 574	615
Finanční náklady	7.2.	(1 757)	(776)
<b>Čisté finanční náklady</b>		<b>(183)</b>	<b>(161)</b>
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>18 300</b>	<b>4 095</b>
Daň z příjmů	8.	(2 124)	(893)
<b>Čistý zisk</b>		<b>16 176</b>	<b>3 202</b>
<b>Ostatní úplný výsledek</b>			
<b>položky, které nebudou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek</b>		<b>36</b>	<b>15</b>
<i>Změna reálné hodnoty investičního majetku</i>		28	-
<i>Pojistně-matematické zisky a ztráty</i>		15	18
<i>Odložená daň</i>		(7)	(3)
<b>položky, které budou reklasifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek</b>		<b>2 081</b>	<b>119</b>
<i>Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků</i>		3 058	185
<i>Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností</i>		(27)	(31)
<i>Odložená daň</i>		(950)	(35)
		<b>2 117</b>	<b>134</b>
<b>Úplný výsledek celkem</b>		<b>18 293</b>	<b>3 336</b>
<b>Zisk připadající na</b>		<b>16 176</b>	<b>3 202</b>
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		16 176	3 202
<i>nekontrolní podíly</i>		-	-
<b>Úplný výsledek celkem připadající na</b>		<b>18 293</b>	<b>3 336</b>
<i>vlastníky mateřské společnosti</i>		18 293	3 336
<i>nekontrolní podíly</i>		-	-
Základní a zředený zisk na akcii náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akcii)	19.8.	89.21	17.66

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-68.

**Konsolidovaný výkaz o finanční pozici**

	Bod	31/12/2022	31/12/2021
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dlouhodobá aktiva</b>			
Pozemky, budovy a zařízení	10.	51 252	52 281
Investice do nemovitostí	11.	637	535
Nehmotný majetek a goodwill vč.: <i>Goodwill</i>	12. 36.4.	3 910 1 747	4 522 -
Práva k užívání	27.	4 745	3 839
Odložená daňová pohledávka	8.2.	213	154
Deriváty	13.	2 649	344
Pohledávky z leasingu	27.	41	6
Ostatní dlouhodobá aktiva	13.	385	236
		<b>63 832</b>	<b>61 917</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>			
Zásoby	15.	22 986	22 096
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	16.	21 266	15 480
Deriváty	17.	1 559	1 263
Pohledávky z leasingu	27.	50	9
Ostatní krátkodobá finanční aktiva	17.	1 745	2 221
Pohledávka z titulu daně z příjmů		37	15
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	19 199	2 656
		<b>66 842</b>	<b>43 740</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>130 674</b>	<b>105 657</b>
<b>VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY</b>			
<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>			
Základní kapitál	19.1.	18 133	18 133
Fondy tvořené ze zisku	19.2.	44	40
Fond zajištění	19.3.	2 872	764
Fond změny reálné hodnoty	19.4.	33	10
Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností	19.5.	(40)	(13)
Nerozdělený zisk	19.6.	59 453	37 662
<b>Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti</b>		<b>80 495</b>	<b>56 596</b>
<b>Nekontrolní podíly</b>		<b>3</b>	<b>3</b>
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<b>80 498</b>	<b>56 599</b>
<b>ZÁVAZKY</b>			
<b>Dlouhodobé závazky</b>			
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	3 376	3 989
Rezervy	21.	1 421	1 012
Odložený daňový závazek	8.2.	521	1 768
Výnosy příštích období	24.	376	404
Závazky z leasingu	27.	4 083	3 422
Deriváty	22.	-	318
Ostatní dlouhodobé závazky	22.	325	274
		<b>10 102</b>	<b>11 187</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>			
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	23.	25 450	27 399
Závazky ze smluv se zákazníky	25.	471	391
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	105	1
Daňové závazky		4 129	220
Rezervy	21.	8 326	8 577
Výnosy příštích období	24.	180	7
Deriváty	26.	214	382
Závazky z leasingu	27.	665	544
Ostatní finanční závazky	26.	534	350
		<b>40 074</b>	<b>37 871</b>
<b>Závazky celkem</b>		<b>50 176</b>	<b>49 058</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>130 674</b>	<b>105 657</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-68.

**Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu**

Bod	Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti						Celkem	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
	Základní kapitál	Fondy tvořené ze zisku	Fond zajištění	Fond změny reálné hodnoty	Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností	Nerozdělený zisk			
	19.1.	19.2.	19.3.	19.4.	19.5.	19.6.			
01/01/2022	18 133	40	764	10	(13)	37 662	56 596	3	56 599
Čistý zisk	-	-	-	-	-	16 176	16 176	-	16 176
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	2 108	23	(27)	13	2 117	-	2 117
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>2 108</b>	<b>23</b>	<b>(27)</b>	<b>16 189</b>	<b>18 293</b>	-	<b>18 293</b>
Příplatek do kapitálu	-	-	-	-	-	5 606	5 606	-	5 606
Rozdělení zisku	-	4	-	-	-	(4)	-	-	-
<b>31/12/2022</b>	<b>18 133</b>	<b>44</b>	<b>2 872</b>	<b>33</b>	<b>(40)</b>	<b>59 453</b>	<b>80 495</b>	<b>3</b>	<b>80 498</b>
01/01/2021	18 133	37	614	10	18	34 427	53 239	3	53 242
Čistý zisk	-	-	-	-	-	3 202	3 202	-	3 202
Položky ostatního úplného výsledku	-	-	150	-	(31)	15	134	-	134
<b>Úplný výsledek za období celkem</b>	-	-	<b>150</b>	-	<b>(31)</b>	<b>3 217</b>	<b>3 336</b>	-	<b>3 336</b>
Odúčtování dividend	-	-	-	-	-	21	21	-	21
Rozdělení zisku	-	3	-	-	-	(3)	-	-	-
<b>31/12/2021</b>	<b>18 133</b>	<b>40</b>	<b>764</b>	<b>10</b>	<b>(13)</b>	<b>37 662</b>	<b>56 596</b>	<b>3</b>	<b>56 599</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-68.

**Konsolidovaný přehled o peněžních tocích**

	Bod	2022	2021
<b>Provozní činnost</b>			
<b>Zisk před zdaněním</b>		<b>18 300</b>	<b>4 095</b>
Úpravy:			
Odpisy a amortizace	4.2.	6 023	5 655
Kurzové zisky		(102)	(60)
Úroky a dividendy netto		261	107
Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání	14.	3 821	174
Ztráta z investiční činnosti		5 742	2 142
Změna stavu rezerv		7 493	8 405
Ostatní úpravy včetně:		(3 102)	(3 219)
<i>Změna stavu u zúčtovaných derivátů v zajišťovacím účetnictví</i>		142	(14)
<i>Vypořádání dotací na CO<sub>2</sub> emisní povolenky</i>		(3 043)	(2 955)
<i>Pohyby v závazcích z kontraktů se zákazníky</i>		67	56
Změna stavu pracovního kapitálu	19.7.3.	(4 625)	(2 660)
<i>zásoby, včetně:</i>		(843)	(7 199)
<i>změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob</i>		180	33
<i>pohledávky, včetně:</i>		(1 909)	(5 038)
<i>změna opravné položky k pohledávkám</i>		(9)	(7)
<i>Závazky</i>		(1 873)	9 577
Zaplacená daň z příjmů		(500)	(183)
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>		<b>33 311</b>	<b>14 456</b>
<b>Investiční činnost</b>			
Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		(9 472)	(8 561)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání		35	20
Pořízení finanční investice – REMAQ s.r.o.		(1 481)	-
Pořízení finanční investice v Normbenz snížené o získané peněžní prostředky		(2 398)	-
Vypořádání finančních derivátů neurčených k zajištění		(5 604)	(3 525)
Změny stavu v cash poolových aktivech		159	(1 109)
Ostatní		130	152
<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>(18 631)</b>	<b>(13 023)</b>
<b>Finanční činnost</b>			
Změna stavu půjček a úvěrů		(552)	1 191
Změny stavu cash poolových závazcích		75	48
Zaplacené úroky		(301)	(128)
Splátky leasingů		(999)	(671)
Zaplacené dividendy		-	(1)
Přijaté dotace		128	240
Příplatek do kapitálu		3 527	-
Ostatní		(13)	(55)
<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti</b>		<b>1 865</b>	<b>624</b>
<b>Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů</b>		<b>16 545</b>	<b>2 057</b>
Efekt změn kurzových sazeb		(2)	4
Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku		2 656	595
<b>Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku</b>	<b>18.</b>	<b>19 199</b>	<b>2 656</b>

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-68.



## CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ

### 1. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

#### Založení a vznik Společnosti

ORLEN Unipetrol a.s. (dále také "Společnost", "matka", "mateřská společnost") je akciová společnost, která byla založena Fondem národního majetku České republiky zakladatelskou listinou ze dne 27. prosince 1994 a vznikla dne 17. února 1995 zápisem do obchodního rejstříku u Krajského obchodního soudu v Praze.

#### Identifikační číslo Společnosti

616 72 190

#### Sídlo Společnosti

ORLEN Unipetrol a.s.  
Milevská 2095/5  
140 00 Praha 4  
Česká republika

#### Vlastníci Společnosti

Jediným vlastníkem Společnosti je Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna ("PKN Orlen") se sídlem Chemików 7, 09-411 Plock, Polská republika.

#### Hlavní aktivity

Společnost působí jako holdingová společnost zastřešující a spravující skupinu společností ("Skupina"). Hlavními aktivitami Skupiny jsou zpracování ropy a ropných produktů, výroba petrochemických produktů, polymerních materiálů, minerálních mazacích olejů, plastických maziv, silničních a izolačních bitumenů, speciálních rafinérských a petrochemických výrobků. Dále se Skupina zabývá distribucí pohonných hmot a provozováním čerpacích stanic.

Mimo uvedené hlavní činnosti se Skupina zabývá činnostmi, které svou povahou vycházejí ze zabezpečování nebo realizace hlavních výrobních činností, jako je výroba, rozvod a prodej tepla a elektrické energie, provozování dráhy a drážní dopravy, poradenské služby v oblasti výzkumu a vývoje, ochrana životního prostředí, poradenské služby v oblasti hardwaru a softwaru a ostatní služby.

#### Statutární a dozorčí orgány

Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2022 byli následující:

	Pozice	Jméno
<b>Představenstvo</b>	Předseda	Tomasz Wiatrak
	Místopředseda	Ryszard Pilch
	Místopředsedkyně	Katarzyna Woś
	Člen	Tomáš Herink
	Člen	Adam Jarosz
	Člen	Maciej Romanów
	Člen	Zbigniew Leszczyński
<b>Dozorčí rada</b>	Předseda	Robert Harasimiuk
	Místopředseda	Janusz Jakub Szurski
	Místopředsedkyně	Barbara Hajdas
	Člen	Aneta Agnieszka Kowalczyk
	Člen	Edyta Wątor
	Člen	Fryderyk Maria Radwan-Bieda
	Člen	Wioletta Kandziak
	Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak
Člen	Tomasz Marek Januszewski	

Změny v představenstvu v průběhu roku 2022 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Místopředseda	Maciej Andrzej Libiszewski	Uplynulo funkční období	s účinností od 14. ledna 2022
Místopředseda	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 14. ledna 2022
Člen	Maciej Romanów	Zvolen do funkce	s účinností od 1. února 2022
Člen	Zbigniew Leszczyński	Zvolen do funkce	s účinností od 2. února 2022

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2022 byly následující:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Iwona Waksmundzka-Olejniczak	Znovuzvolen do funkce	s účinností od 5. července 2022
Člen	Przemysław Humięcki	Uplynulo funkční období	s účinností od 1. července 2022
Člen	Tomasz Marek Januszewski	Zvolen do funkce	s účinností od 19. srpna 2022

## **2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ**

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními zásadami obsaženými v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS), které zahrnují Mezinárodní účetní standardy (IAS) a Interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC) a Výboru pro interpretaci mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC) schválenými k použití v rámci Evropské unie (EU). Účetní zásady používané Skupinou vycházejí ze standardů a interpretací přijatých EU a platí pro období začínající 1. ledna 2022 nebo dřívější období.

Konsolidované účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo derivátů a investic do nemovitostí v reálné hodnotě a finančních aktiv v reálné hodnotě účtovaných do ostatního úplného výsledku.

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

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2022 zahrnuje Společnost a její dceřiné společnosti a podíl Skupiny na společných ujednáních.

Tato konsolidovaná účetní závěrka byla sestavena na základě předpokladu časově neomezeného trvání podniku. Ke dni schválení konsolidované účetní závěrky neexistuje žádná nejistota, že Skupina nebude moci v dohledné budoucnosti pokračovat ve své činnosti.

Konsolidované finanční výkazy, vyjma přehledu o peněžních tocích, jsou připraveny na aktuální bázi účetnictví.

Používané účetní postupy jsou uvedeny v bodu 33.

VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

3. VÝNOSY

	2022	2021
Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb	206 009	131 164
výnosy ze smluv se zákazníky	205 137	130 343
vyloučeno z působnosti IFRS 15	872	821
Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu	3 512	2 472
výnosy ze smluv se zákazníky	3 512	2 472
<b>Výnosy, zahrnující:</b>	<b>209 521</b>	<b>133 636</b>
výnosy ze smluv se zákazníky	208 649	132 815

**Identifikace povinností plnit**

V rámci smluvních závazků se Skupina zavazuje dodávat svým zákazníkům převážně rafinérské, petrochemické výrobky a zboží a související služby. Dle těchto dohod jedná Skupina jako zmocněnec.

Transakční ceny ve stávajících smlouvách se zákazníky nejsou omezeny. V současné době neexistují žádné smlouvy, které by stanovovaly významné povinnosti pro vrácení zboží a další podobné závazky. Ve smlouvách se zákazníky není žádná významná složka financování.

Jedná se zejména o prodeje s odloženou platbou ve Skupině a hotovostní prodeje v maloobchodním segmentu. Ve smlouvách se zákazníky se ve většině případů používají platební podmínky nepřesahující 30 dní. Platba je obvykle splatná po převodu zboží nebo služby.

V rafinérském, petrochemickém a maloobchodním segmentu dochází v případě dodávek zboží, kde kontrola je převedena na zákazníka, pokud jde o služby dodané v určitém okamžiku, k vypořádání a vykázání výnosů po každé uskutečněné dodávce. Ve Skupině jsou výnosy z dodávek zboží a poskytování služeb, kdy je zákazník současně přijímá a spotřebovává, účtovány a rozpoznány v průběhu času. V rafinérském a petrochemickém segmentu při kontinuálním prodeji, kdy se zboží přepravuje potrubím, přechází vlastnické právo k převáděnému zboží na zákazníka v dohodnutém místě infrastruktury závodu. Tento okamžik se považuje za datum prodeje. Výnosy se účtují na základě výstupní metody za dodané jednotky zboží.

Ve Skupině v případě stavebních služeb, kdy je aktivum vytvořeno jako výsledek plnění a kontrola nad tímto aktivem je vykonávána zákazníkem, jsou výnosy zaúčtovány v průběhu času pomocí metody založené na vstupech na základě vynaložených nákladů bez ohledu na podepsané přijímací protokoly.

**Výnosy podle kategorií s přihlednutím k významným ekonomickým faktorům ovlivňujícím jejich vykázání**

Kromě výnosů podle typu produktu a geografické oblasti uvedených v bodech 3.1 a 3.2 Skupina analyzuje výnosy dle typu smlouvy, termínu plnění, délky trvání smlouvy a způsobu prodeje.

Výnosy založené na pevné ceně tvoří většinu výnosů Skupiny. Dle IFRS 15 jsou pohyblivou složkou odměny pokuty a právo zákazníků na slevy. Skupina vykazuje výnosy ve výši protiplnění, na které – v souladu s očekáváními – bude mít nárok a nebude v budoucnu zrušeno. Následkem toho upravuje výnosy o vysoce pravděpodobné slevy a pokuty. Variabilita protiplnění u smluv se zákazníky do značné míry souvisí s objemovými rabaty a týká se zejména maloobchodního segmentu. V rámci rafinérského a petrochemického segmentu v souvislosti s prodeji petrochemických a rafinérských produktů Skupina vykazuje výnosy splněním povinnosti plnit v závislosti na použitých dodacích podmínkách (Incoterms). V případě některých dodávek je Skupina povinna zajistit přepravu a/nebo pojištění. Když kontrola zboží přejde na zákazníka před provedením přepravy, stane se dodání zboží a přeprava (a případně pojištění) samostatnými povinnostmi plnit. Dodání zboží je závazek splněný v určitém okamžiku, zatímco přeprava je nepřetržitý závazek (splněný v průběhu času). V případě přepravy a pojištění zákazník současně získává a spotřebovává výhody služby.

V segmentu maloobchodu je splněním povinnosti plnit okamžik převodu zboží, s výjimkou prodeje pohonných hmot prostřednictvím karet TANKARTA Easy, TANKARTA Business, ve Fleetovém programu dochází k vypořádání se zákazníkem většinou měsíčně.

V případě výnosů realizovaných v průběhu času Skupina vykazuje výnosy alespoň na měsíční bázi, kdy se vypořádání mezi smluvními stranami uskutečňují pravidelně a odrážejí výši protiplnění, na které má Skupina nárok za převod zboží a služeb na zákazníka.

Většina smluv ve Skupině je krátkodobých.

Skupina realizuje výnosy přímo s koncovými zákazníky, v maloobchodním segmentu spravuje síť s 431 čerpacími stanicemi v České republice, 51 na Slovensku a 79 v Maďarsku.

Prodeje Skupiny v rafinérském a petrochemickém segmentu jsou realizovány za podpory další infrastruktury: palivové terminály, překládkové základny, potrubní sítě, železniční doprava a cisternové vozy.

### 3.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

	2022	2021
<b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>	<b>208 649</b>	<b>132 815</b>
Lehké destiláty	40 269	26 902
Střední destiláty	104 112	55 395
Těžké frakce	8 287	5 125
Monomery	3 208	2 956
Polymery	23 647	20 894
Aromáty	5 398	4 645
Hnojiva	1 671	738
Plasty	3 988	3 097
Ostatní	13 988	10 044
Služby	4 081	3 019
<b>Vyloučené z působnosti IFRS 15</b>	<b>872</b>	<b>821</b>
	<b>209 521</b>	<b>133 636</b>

### 3.2. Výnosy podle geografického členění

	2022	2021
<b>Výnosy ze smluv se zákazníky</b>	<b>208 649</b>	<b>132 815</b>
Česká republika	148 280	82 948
Německo	20 561	18 120
Polsko	9 562	9 671
Slovensko	14 009	7 604
Maďarsko	4 672	4 740
Rakousko	1 762	1 543
Ostatní země	9 803	8 189
<b>vyloučené z působnosti IFRS 15</b>	<b>872</b>	<b>821</b>
Česká republika	870	819
Polsko	2	2
	<b>209 521</b>	<b>133 636</b>

V žádné jiné zemi s výjimkou České republiky nebylo realizováno více než 10 % konsolidovaných výnosů v roce 2022 (2021: Česká republika a Německo).

### 3.3. Informace o hlavních zákaznících

Tržby od jednoho zákazníka v roce 2022 přesahují 10% celkových tržeb Skupiny a činí 23 874 mil. Kč v rafinérském segmentu, 134 mil. Kč v maloobchodním a 4 mil. Kč v petrochemickém segmentu. V roce 2021 Skupina neměla žádného odběratele, jehož výnosy by přesahovaly 10% z celkových tržeb.

### 3.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy

	2022	2021
S pevnou cenou	186 595	112 729
S variabilní cenou	22 054	20 083
Spotřeba času a materiálů	-	3
	<b>208 649</b>	<b>132 815</b>

Zákazník má právo na slevy, pokuty, které představují v souladu s IFRS 15 prvek variabilního protiplnění. Skupina vykazuje výnosy ve výši protiplnění, na které – v souladu s očekáváními – bude mít nárok a nebude v budoucnu zrušeno. Následkem toho neuznává výnosy, které se mohou měnit kvůli poskytnutým slevám a uloženým pokutám.

### 3.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění

	2022	2021
Jednorázové	117 201	67 602
Průběžné	91 448	65 213
	<b>208 649</b>	<b>132 815</b>

### 3.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy

	2022	2021
Krátkodobé	208 647	132 814
Dlouhodobé	2	1
	<b>208 649</b>	<b>132 815</b>

Délka většiny smluv je krátkodobá. Výnosy ze služeb, u nichž data zahájení a ukončení spadají do různých účetních období (dlouhodobé smlouvy) jsou vykázány na základě fáze dokončení smlouvy, pokud lze výsledek transakce spolehlivě odhadnout.

K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 Skupina analyzovala hodnotu transakční ceny alokované na neuspokojené povinnosti plnit ke konci roku. Nesplněné nebo částečně nesplněné povinnosti plnit k 31. prosinci 2022 se týkaly zejména smluv na prodej elektřiny a plynu a inkasní služby, které skončí v roce 2023 nebo jsou uzavírány na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou až 12 měsíců.

Vzhledem k tomu, že popsané povinnosti plnit jsou součástí smluv, které lze považovat za krátkodobé, nebo jsou výnosy ze splnění povinností plnit z těchto smluv vykázány ve výši, kterou má Skupina právo fakturovat, uplatnila Skupina praktické řešení, podle kterého nezveřejňuje informaci o celkové výši transakční ceny přiřazené k povinnosti plnit.

### 3.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje

Skupina většinou realizuje výnosy z přímého prodeje koncovým zákazníkům na základě vlastních prodejních kanálů, pronajatých nebo na základě systému franšízových dohod. Skupina realizuje výnosy přímo s koncovými zákazníky, v maloobchodním segmentu spravuje síť s 561 čerpacími stanicemi: 542 vlastních a 19 franšízových.

Prodeje Skupiny v rafinérském a petrochemickém segmentu jsou realizovány za podpory další infrastruktury: palivové terminály, překládkové základny, potrubní sítě, železniční doprava a cisternové vozy. Prodej a distribuce energie zákazníkům v segmentu energie jsou realizovány převážně s využitím vlastní distribuční infrastruktury.

## 4. PROVOZNÍ NÁKLADY

### 4.1. Náklady na prodej

	2022	2021
Náklady na prodané hotové výrobky a služby	(169 935)	(119 946)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 035)	(2 402)
	<b>(173 970)</b>	<b>(122 348)</b>

### 4.2. Náklady podle druhu

	2022	2021
Materiál a energie	(153 141)	(106 312)
Náklady na prodané zboží a materiál	(4 035)	(2 402)
Externí služby	(6 804)	(6 347)
Zaměstnanecké benefity	(5 176)	(4 646)
Odpisy a amortizace	(6 023)	(5 655)
Daně a poplatky	(4 866)	(5 607)
Ostatní	(15 672)	(10 198)
	<b>(195 717)</b>	<b>(141 167)</b>
Změna stavu zásob	(549)	4 851
<b>Provozní náklady</b>	<b>(196 266)</b>	<b>(136 316)</b>
Distribuční náklady	5 127	2 581
Administrativní náklady	2 459	2 167
Ostatní provozní náklady	14 710	9 220
<b>Náklady na prodej</b>	<b>(173 970)</b>	<b>(122 348)</b>

#### 4.3. Zaměstnanecké benefity

	2022	2021
Mzdové náklady	(3 665)	(3 314)
Náklady na budoucí benefity	8	(8)
Náklady na sociální zabezpečení	(1 228)	(1 099)
Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky	(291)	(225)
	<b>(5 176)</b>	<b>(4 646)</b>

2022	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(3 406)	(197)	(53)	(9)	(3 665)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 163)	(56)	(9)	(1)	(1 228)
Ostatní sociální náklady	(254)	(29)	(7)	-	(291)
Náklady na zaměstnanecké požitky	8	-	-	-	8
	<b>(4 815)</b>	<b>(282)</b>	<b>(69)</b>	<b>(10)</b>	<b>(5 176)</b>

Průměrný počet zaměstnanců za rok*	5 431
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*	5 514

2021	Zaměstnanci	Vedoucí pracovníci	Představenstvo	Dozorčí rada	Celkem
Mzdové náklady	(3 083)	(181)	(43)	(7)	(3 314)
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	(1 042)	(50)	(6)	(1)	(1 099)
Ostatní sociální náklady	(192)	(27)	(6)	-	(225)
Náklady na zaměstnanecké požitky	(8)	-	-	-	(8)
	<b>(4 325)</b>	<b>(258)</b>	<b>(55)</b>	<b>(8)</b>	<b>(4 646)</b>

Průměrný počet zaměstnanců za rok*	4 817
Počet zaměstnanců k rozvahovému dni*	4 875

\* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

## 5. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 5.1. Ostatní provozní výnosy

	2022	2021
Výnosy z přijatých sankcí a náhrad	215	73
Rozpuštění rezerv	145	147
Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku a práv k užívání	76	129
Přecenění investic do nemovitostí	122	18
Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	14	24
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	3 988	5 855
Neefektivní část zajištění	89	25
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	343	413
Dotace	163	169
Ostatní	120	99
	<b>5 275</b>	<b>6 952</b>

Informace týkající se rozpuštění opravné položky je uvedena v bodu 14.

Řádek dotací v roce 2022 zahrnuje kompenzaci nepřímých nákladů obdrženu od Ministerstva obchodu a průmyslu ve výši 107 mil. Kč (2021: 119 mil. Kč).

## 5.2. Ostatní provozní náklady

	2022	2021
Penále, škody a kompenzace	(8)	(33)
Tvorba rezerv	(328)	(452)
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání	(3 897)	(303)
Přecenění investic do nemovitostí	(52)	(8)
Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv	(23)	(32)
Dary	(18)	(9)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko)	(10 234)	(8 335)
Neefektivní část zajištění	(103)	(24)
Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění	(2)	(1)
Ostatní	(45)	(23)
	<b>(14 710)</b>	<b>(9 220)</b>

Informace týkající se tvorby opravných položek je uvedena v bodu 14.

V roce 2022 a 2021 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů vztahujících se k provoznímu riziku (nástroje neurčené k zajištění) činila (6 246) mil. Kč, respektive (2 480) mil. Kč a většinou se vztahovala ke komoditnímu swapu zajišťujícímu časový nesoulad mezi nákupem ropy a budoucích prodejů výrobků, včetně fixních cen.

Změna v přecenění a vypořádání derivátových finančních nástrojů v roce 2022 a 2021 byla ovlivněna cenami ropy a rafinérských produktů a také směnnými kurzy.

V roce 2022 a 2021 netto pozice z neefektivní části zajištění vztahujících se k provoznímu riziku činila (14) mil. Kč, respektive 1 mil. Kč a většinou se vztahovala ke komoditním swapům zajišťujícím vysoký stav provozních zásob, prodeje výrobků a měnové forwardy zajišťující provozní riziko.

## 6. (TVORBA)ZÚČTOVÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK K OBCHODNÍM POHLEDÁVKÁM

Tvorba ve výši 47 mil. Kč se vztahuje k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů a byla kalkulována na základě modelu očekávané úvěrové ztráty (2021: 16 mil. Kč).

## 7. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

### 7.1. Finanční výnosy

	2022	2021
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	1 102	580
Úrokové výnosy	438	35
Ostatní	34	-
	<b>1 574</b>	<b>615</b>

### 7.2. Finanční náklady

	2022	2021
Čisté kurzové ztráty	(653)	(284)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	(724)	(307)
Úrokové náklady	(296)	(124)
Faktoring	(17)	-
Ostatní	(67)	(61)
	<b>(1 757)</b>	<b>(776)</b>

V roce 2022 a 2021 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů (nástroje neurčené k zajištění) činila 378 mil. Kč, respektive 273 mil. Kč a většinou se vztahovala k zajištění změn směnných kurzů u fakturačních plateb v cizí měně a zajištění měny k likvidním transakcím.

Změna v přecenění a vypořádání derivátových finančních nástrojů v roce 2022 a 2021 byla hlavně ovlivněna změnami ve směnných kurzech (rozdíl mezi směnným kurzem ke dni transakce a kurzem ke dni vypořádání transakce nebo dnem přecenění transakce).

## 8. DAŇ Z PŘÍJMŮ

	2022	2021
<b>Daň z příjmů - výnos/ (náklad) - vykázána ve výkazu zisku nebo ztráty</b>		
Splatná daň	(4 376)	(414)
Odložená daň	2 252	(479)
	<b>(2 124)</b>	<b>(893)</b>
<b>Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku</b>		
Efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů	(950)	(35)
Reálná hodnota investic do nemovitostí ke dni reklasifikace	(5)	-
Pojistně-matematické ztráty	(2)	(3)
	<b>(957)</b>	<b>(38)</b>
	<b>(3 081)</b>	<b>(931)</b>

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2022 (2021: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Odložená daň je vypočítána na základě schválených sazeb pro rok 2023 a pro další roky, tj. 19 % a sazby daně z nadměrných zisků na roky 2023-25 ve výši 60% ze základu daně přesahujícího průměrný daňový základ v letech 2018-2021. Ve skupině ORLEN Unipetrol budou dani z nadměrných zisků podléhat společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a PARAMO a.s. Efektivní daňová sazba pro výpočet odložené daně je predikována ve výši 53 % v roce 2023, a 19% v letech 2024-25.

U ostatních jurisdikcí se při výpočtu daně vychází ze sazeb převažujících v příslušné jurisdikci.

### 8.1. Efektivní daňová sazba

	2022	2021
Zisk za rok	16 176	3 202
Daň z příjmů	(2 124)	(893)
Zisk před zdaněním	18 300	4 095
Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby	(3 477)	(778)
Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí	12	18
Daňově neuznatelné náklady	(121)	(117)
Výnosy osvobozené od daně	-	4
Změna neuznaných odložených daňových pohledávek	(16)	(28)
Využití neuplatněných daňových ztrát	20	63
Dopad předchozích období	8	-
Odhad dopadu daně z nadměrných zisků v r. 2023 na odloženou daň	1 453	-
Ostatní	(3)	(55)
<b>Daň z příjmů</b>	<b>(2 124)</b>	<b>(893)</b>
<b>Efektivní daňová sazba</b>	<b>(11,61 %)</b>	<b>(21,82 %)</b>

### 8.2. Odložená daň

Odložená daň vyplývá z budoucích daňových výhod a nákladů souvisejících s rozdíly mezi daňovou hodnotou aktiv a závazků a hodnotami vykazovanými v účetní závěrce. Odložené daně z příjmů jsou vypočteny za použití očekávané daňové sazby, která se vztahuje k období, kdy bude konkrétní pohledávka realizována nebo závazek vyrovnán (tj. 19 % v roce 2023 a letech následujících a daně z nadměrných zisků na roky 2023-25). Efektivní daňová sazba pro výpočet odložené daně je predikována ve výši 53 % v roce 2023, a 19% v letech 2024-25.

Pohyby v odložených daňových pohledávkách a závazcích Skupiny (před započtením stavů v rámci jedné daňové jurisdikce) byly v průběhu roku následující:

	31/12/2021	Odložená daň vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	Kurzové rozdíly	31/12/2022
<b>Odložené daňové pohledávky</b>					
Rezervy	1 699	1 240	-	-	2 939
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	147	39	-	-	186
Zásoby	50	206	-	-	256
Leasing	542	243	-	-	785
Ostatní	79	39	-	-	118
	<b>2 517</b>	<b>1 767</b>	-	-	<b>4 284</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>					
Pozemky, budovy a zařízení	(3 941)	481	(5)	11	(3 454)
Rezervy	(3)	-	(2)	-	(5)
Zajišťovací instrumenty	(179)	-	(950)	-	(1 129)
Ostatní	(8)	4	-	-	(4)
	<b>(4 131)</b>	<b>485</b>	<b>(957)</b>	<b>11</b>	<b>(4 592)</b>
	<b>(1 614)</b>	<b>2 252</b>	<b>(957)</b>	<b>11</b>	<b>(308)</b>



## 8.2. Odložená daň (pokračování)

	31/12/2020	Odložená daň vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty	Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	31/12/2021
<b>Odložené daňové pohledávky</b>				
Rezervy	538	1 161	-	1 699
Nevyužité daňové ztráty z minulých let	1 253	(1 106)	-	147
Zásoby	53	(3)	-	50
Leasing	530	12	-	542
Ostatní	86	(7)	-	79
	<b>2 460</b>	<b>57</b>	-	<b>2 517</b>
<b>Odložené daňové závazky</b>				
Pozemky, budovy a zařízení	(3 396)	(545)	-	(3 941)
Rezervy	-	-	(3)	(3)
Zajišťovací instrumenty	(144)	-	(35)	(179)
Ostatní	(17)	9	-	(8)
	<b>(3 557)</b>	<b>(536)</b>	<b>(38)</b>	<b>(4 131)</b>
	<b>(1 097)</b>	<b>(479)</b>	<b>(38)</b>	<b>(1 614)</b>

Výše uvedené pozice odložených daňových pohledávek a závazků se započítávají na úrovni jednotlivých finančních výkazů společností Skupiny pro prezentační účely v konsolidované účetní závěrce společnosti ORLEN Unipetrol a.s. K 31. prosinci 2022 byly vykázány odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 213 mil. Kč (31. prosince 2021: 154 mil. Kč) a 521 mil. Kč (31. prosince 2021: 1 768 mil. Kč).

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.

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2023 – 2027.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2022 Skupina nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 47 mil. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2021: 0 mil. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2027.

## 8.3. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená

	2022	2021
Daň z příjmů ze zisku před zdaněním	(2 124)	(893)
Změna odložených daňových pohledávek a závazků	(1 306)	517
Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů	3 887	232
Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku	(957)	(38)
	<b>(500)</b>	<b>(182)</b>

## VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

### 9. DLOUHODOBÝ MAJETEK DLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

	31/12/2022	31/12/2021
Česká republika	55 427	59 499
Slovensko	2 371	1 672
Německo	3	5
Maďarsko	2 743	1
	<b>60 544</b>	<b>61 177</b>

Celková dlouhodobá aktiv se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku, goodwillu, investic do nemovitostí a práv k užívání. Žádná jiná země s výjimkou České republiky nepředstavuje více než 10 % konsolidovaných aktiv.

**10. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ**

**10.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních**

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2022</b>						
Pořizovací cena	1 565	37 001	69 383	4 424	9 055	121 428
Oprávký a opravné položky	(143)	(21 158)	(44 867)	(2 869)	(110)	(69 147)
	<b>1 422</b>	<b>15 843</b>	<b>24 516</b>	<b>1 555</b>	<b>8 945</b>	<b>52 281</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	374	-	4	6 739	7 117
Odpisy	-	(1 096)	(3 716)	(319)	-	(5 131)
Změna ve struktuře Skupiny	300	427	98	13	30	868
Opravné položky	-	1 603	1 996	(3)	(10)	3 612
Reklasifikace	16	3 574	3 531	455	(7 677)	(101)
Prodej	-	-	(1)	(23)	-	(24)
Likvidace	-	(12)	(127)	(5)	-	(144)
Ostatní zvýšení/(snížení)	-	(3)	-	(2)	1	(4)
Kurzové rozdíly	3	3	(1)	-	(3)	2
	<b>1 741</b>	<b>17 507</b>	<b>22 304</b>	<b>1 675</b>	<b>8 025</b>	<b>51 252</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2022</b>						
Pořizovací cena	1 883	41 514	71 704	4 601	8 145	127 847
Oprávký a opravné položky	(142)	(24 007)	(49 400)	(2 926)	(120)	(76 595)
	<b>1 741</b>	<b>17 507</b>	<b>22 304</b>	<b>1 675</b>	<b>8 025</b>	<b>51 252</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2021</b>						
Pořizovací cena	1 561	35 330	67 734	4 212	7 104	115 941
Oprávký a opravné položky	(143)	(20 130)	(42 646)	(2 607)	(96)	(65 622)
	<b>1 418</b>	<b>15 199</b>	<b>25 088</b>	<b>1 606</b>	<b>7 008</b>	<b>50 319</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>						
Investiční výdaje	-	1	-	1	6 874	6 876
Odpisy	-	(1 051)	(3 367)	(355)	-	(4 773)
Výpůjční náklady	-	-	-	-	22	22
Opravné položky	-	16	38	(1)	(14)	39
Reklasifikace	5	1 711	2 846	307	(4 916)	(47)
Prodej	(1)	(1)	-	(1)	-	(3)
Likvidace	-	(26)	(88)	(2)	-	(116)
Ostatní snížení	-	(3)	-	-	(26)	(29)
Kurzové rozdíly	-	(3)	(1)	-	(3)	(7)
	<b>1 422</b>	<b>15 843</b>	<b>24 516</b>	<b>1 555</b>	<b>8 945</b>	<b>52 281</b>

V roce 2021 došlo ke snížení investičních výdajů o přijatých 30 mil. Kč z důvodu sankcí za opožděné plnění investičních smluv.

**Významné přírůstky majetku**

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku roku 2022 patřily kapitalizované zarážky ve výši 1 023 mil. Kč, kapitalizované náklady na údržbu ve výši 571 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 479 mil. Kč, rozšíření pyrolýzní sekce ve výši 289 mil. Kč a katalyzátory ve výši 202 mil. Kč.

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2021 patřily kapitalizované opravy ve výši 644 mil. Kč, výstavba nové jednotky DCPD ve výši 585 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 416 mil. Kč, implementace Stop Café ve výši 402 mil. Kč, kapitalizované zarážky ve výši 387 mil. Kč, rozšíření pyrolýzní sekce ve výši 337 mil. Kč, zvýšení kapacity skladových sil ve výši 322 mil. Kč a výstavba kotelny ve výši 246 mil. Kč.

**Úrokové náklady**

Podle standardu IAS 23 Skupina kapitalizuje úrokové náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pořízení, výstavbě nebo výrobě odpovídajícího aktiva jako součást jeho pořizovací ceny. Úrokové náklady kapitalizované v roce končícím 31. prosince 2022 byly 13 mil. Kč (31. prosince 2021: 22 mil. Kč).

## 10.2. Změny v opravných položkách k pozemkům, budovám a zařízením

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Pořízení majetku	Celkem
01/01/2022	143	2 409	2 376	44	110	5 082
Tvorba	-	1 643	2 106	-	33	3 782
Rozpuštění	-	(37)	(7)	-	-	(44)
Prodeje, likvidace	-	(9)	(118)	-	-	(127)
Reklasifikace	-	6	16	3	(23)	2
Ostatní snížení	-	(1)	-	-	-	(1)
	<b>143</b>	<b>4 011</b>	<b>4 372</b>	<b>47</b>	<b>120</b>	<b>8 693</b>
čisté zvýšení/(snížení)*	-	1 603	1 996	3	10	3 612
01/01/2021	143	2 425	2 414	43	96	5 121
Tvorba	-	102	66	-	34	202
Rozpuštění	-	(90)	(30)	-	-	(120)
Prodeje, likvidace	-	(12)	(80)	-	-	(92)
Reklasifikace	-	(15)	6	1	(20)	(28)
Ostatní snížení	-	(1)	-	-	-	(1)
	<b>143</b>	<b>2 409</b>	<b>2 376</b>	<b>44</b>	<b>110</b>	<b>5 082</b>
čisté zvýšení/(snížení)*	-	(16)	(38)	1	14	(39)

\*zvýšení/(snížení) netto zahrnuje tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace. Kurzové rozdíly jsou rozlišeny v Kurzových rozdílech společnosti v konsolidaci

Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2022 a 2021 jsou uvedeny v bodu 14.

Skupina přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení a zavádí úpravu odpisů prospektivně podle svých účetních postupů. Pokud by byly aplikovány odpisové postupy z předešlého roku, náklady na odpisy v roce 2022 by byly vyšší o 136 mil. Kč.

## 10.3. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

	31/12/2022	31/12/2021
Požizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání	9 308	9 379

## 11. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

	2022	2021
Stav na začátku roku	535	517
Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení	-	(1)
Převod z pozemků, budov a zařízení	4	9
Změny v reálné hodnotě	97	10
přírůstek	152	20
úbytek	(55)	(10)
Ostatní	1	-
	<b>637</b>	<b>535</b>

Příjem z pronájmu činil 61 mil. Kč v roce 2022 (2021: 56 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí činily 5 mil. Kč v roce 2022 (2021: 5 mil. Kč).

### 11.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2022 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Skupinou a pronajímané třetími stranami, jejichž reálná hodnota byla odhadnuta na základě charakteru nemovitostí pomocí srovnávacího nebo výnosového přístupu.

Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti (tento majetek je zařazen do úrovně 2 definované standardem IFRS 7).

Výnosový přístup byl vypočten na základě metody diskontovaných peněžních toků. V analýze byly použity prognózy na období 10 let. Použitá diskontní sazba odráží vztah mezi ročním výnosem z investice do nemovitostí, očekávaným ze strany kupujícího, a výdaji potřebnými na nákup investice do nemovitostí. Odhady diskontovaných peněžních toků vztahujících se k nemovitosti berou v úvahu podmínky stanovené ve všech smlouvách o pronájmu stejně jako externí data, např. aktuální tržní nájemné za podobné nemovitosti ve stejném místě, technických podmínkách, standardu a které jsou určeny pro podobné účely (investice do nemovitostí oceněné výnosovým přístupem jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 7). Pro výpočet reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 7,82 %.

V roce končícím 31. prosince 2022 a srovnávacím období nedošlo ke změnám v oceňovacích metodách.

	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
			Úroveň 2	Úroveň 3
31/12/2022	637	637	118	519
31/12/2021	535	535	118	417

## 11.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty

Analýza vlivu potenciálních změn reálné hodnoty investic do nemovitostí na zisk před zdaněním ve vztahu k hypotetickým změnám diskontní sazby:

	Přírůstek	Úroveň 3 Celkový vliv	Úbytek	Celkový vliv
Změna diskontní sazby	+1 pb	(32)	-1 pb	32

## 12. NEHMOTNÝ MAJETEK

### 12.1. Změny v nehmotném majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2022</b>							
Pořizovací cena	2 211	2 048	-	2 960	753	88	<b>8 060</b>
Oprávky a opravné položky	(1 554)	(1 605)	-	-	(299)	(80)	<b>(3 538)</b>
	<b>657</b>	<b>443</b>	<b>-</b>	<b>2 960</b>	<b>454</b>	<b>8</b>	<b>4 522</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>							
Investiční výdaje	273	2	-	-	55	-	<b>330</b>
Odpisy	(128)	(50)	-	-	(11)	(3)	<b>(192)</b>
Změna ve struktuře Skupiny	21	-	-	1	-	-	<b>22</b>
Opravné položky	(2)	(25)	-	-	1	-	<b>(26)</b>
Reklasifikace	(346)	361	-	-	81	-	<b>96</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	1	-	-	(2 590)	-	-	<b>(2 589)</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2022</b>	<b>476</b>	<b>731</b>	<b>-</b>	<b>371</b>	<b>580</b>	<b>5</b>	<b>2 163</b>
Pořizovací cena	2 130	2 432	-	371	889	88	<b>5 910</b>
Oprávky a opravné položky	(1 654)	(1 701)	-	-	(309)	(83)	<b>(3 747)</b>
	<b>476</b>	<b>731</b>	<b>-</b>	<b>371</b>	<b>580</b>	<b>5</b>	<b>2 163</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2021</b>							
Pořizovací cena	2 129	2 070	339	120	316	88	<b>5 062</b>
Oprávky a opravné položky	(1 458)	(1 591)	(8)	-	(251)	(77)	<b>(3 385)</b>
	<b>671</b>	<b>479</b>	<b>331</b>	<b>120</b>	<b>65</b>	<b>11</b>	<b>1 677</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>							
Investiční výdaje	109	1	-	-	85	-	<b>195</b>
Odpisy	(123)	(37)	-	-	(12)	(3)	<b>(175)</b>
Opravné položky	1	-	7	-	(34)	-	<b>(26)</b>
Reklasifikace	-	-	(338)	-	349	-	<b>11</b>
Ostatní zvýšení/(snížení)	(1)	-	-	2 840	2	-	<b>2 841</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2021</b>	<b>657</b>	<b>443</b>	<b>-</b>	<b>2 960</b>	<b>454</b>	<b>8</b>	<b>4 522</b>

### 12.2. Změny v opravných položkách k nehmotnému majetku

	Software	Licence, patenty a ochranné známky	Nedokončená aktiva	CO <sub>2</sub> emisní povolenky	Ostatní nehmotná aktiva	Ostatní interně generovaný majetek	Celkem
01/01/2022	22	19	-	-	34	-	75
Tvorba	-	25	-	-	2	-	27
Prodej, likvidace	-	-	-	-	-	-	-
Reklasifikace	2	-	-	-	(3)	-	(1)
	<b>24</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33</b>	<b>-</b>	<b>101</b>
čisté zvýšení/(snížení)*	2	25	-	-	(1)	-	26
01/01/2021	23	19	7	-	-	-	49
Tvorba	-	-	-	-	27	-	27
Prodej, likvidace	(1)	-	-	-	-	-	(1)
Reklasifikace	-	-	(7)	-	7	-	-
	<b>22</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>34</b>	<b>-</b>	<b>75</b>
čisté zvýšení/(snížení)*	(1)	-	(7)	-	34	-	26

\*zvýšení/(snížení) netto zahrnuje tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace. Kurzové rozdíly jsou rozlišeny v Kurzových rozdílech společnosti v konsolidaci

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku ze znehodnocení jsou vykázány v ostatních provozních činnostech. Podrobnější informace vztahující se k opravným položkám vytvořeným v roce 2022 a 2021 jsou uvedeny v bodu 14.

### 12.3. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

	31/12/2022	31/12/2021
Požizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání	798	822
Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti	29	27

Mezi nejvýznamnější přírůstky v roce 2022 patřil software Aspen ONE Engineering s aktualizací do roku 2028 ve výši 99 mil. Kč. Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2021 patřilo softwarové řešení CODO ve výši 48 mil. Kč, nový koncept zabezpečeného připojení ve výši 17 mil. Kč a CRM ve výši 13 mil. Kč.

Skupina reviduje dobu použitelnosti nehmotného majetku a provádí prospektivní úpravu odpisů dle svých účetních postupů. Kdyby byly použity odpisové sazby z předchozího roku, náklady na odpisy v roce 2022 by byly vyšší o 22 mil. Kč.

### 12.4. CO<sub>2</sub> emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2021-2030 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2022 Skupina obdržela CO<sub>2</sub> emisní povolenky ve výši 1 786 845 tun (2021: 1 698 166 tun).

	Hodnota	Množství (v tunách)
Účetní hodnota k 01/01/2022	2 960	1 706 247
Emisní povolenky přidělené v roce 2022	3 043	1 786 845
Vypořádání emisních povolenek za rok 2021	(7 688)	(4 365 787)
Nákup	2 056	1 056 482
	<b>371</b>	<b>183 787</b>
Odhadovaná roční spotřeba	8 018	4 261 272

Tržní hodnota vlastněných EUA povolenek překračuje jejich účetní hodnotu, proto Skupina neidentifikuje indikátory snížení hodnoty.

K 31. prosinci 2022 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 83,97 EUR (31. prosince 2021: 80,65 EUR).

Emisní povolenky obdržené a prodané Skupinou jsou uvedeny v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích v rámci investiční činnosti v Pořízení pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku a v Příjmech z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku.

### 12.5. Emisní práva (Upstream emission rights – UER)

Skupina využívá nový nástroj UER k dosažení snížení emise skleníkových plynů v dodavatelském řetězci pohonných hmot. Emise jsou definovány jako všechny emise skleníkových plynů, ke kterým dochází před vstupem suroviny pro palivo do rafinérského závodu. Projekty snižující emise v kterékoli zemi v Evropské unii nebo mimo ni mohou generovat UER povolenky. Následné certifikáty UER mohou být poté prodány dodavatelům pohonných hmot, které se započítají do jejich cíle snížení o šest procent. Akvizicí společností Normbenz Magyarország Kft. byla získána práva v hodnotě nižší než 1 mil. Kč, která byla plně spotřebována k 31. prosinci 2022.

### 12.6. Goodwill

Goodwill ve výši 1 747 mil. Kč vznikl akvizicí společnosti Normbenz Magyarország Kft.

## 13. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Finanční deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	2 649	344
měnové forwardy	2 649	344
	<b>2 649</b>	<b>344</b>

Informace o zajištění cash flow zajišťovacími nástroji a deriváty nevedenými v rámci zajišťovacího účetnictví je uvedena v bodu 28.4.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ostatní dlouhodobá aktiva</b>		
Ostatní dlouhodobé pohledávky	60	14
<b>Finanční aktiva</b>	<b>60</b>	<b>14</b>
Zálohy	325	222
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>325</b>	<b>222</b>
	<b>385</b>	<b>236</b>

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu ve výši 260 mil. Kč k 31. prosinci 2022 (31. prosince 2021: 187 mil. Kč).

#### 14. OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM, BUDOVÁM A ZAŘÍZENÍM, NEHMOTNÉMU MAJETKU A PRÁVŮM K UŽÍVÁNÍ ZE SNÍŽENÍ HODNOTY

##### Finanční projekce a předpoklady na roky 2022-2033 pro test na snížení hodnoty k 31. prosinci 2022

K 31. prosinci 2022 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Skupina ORLEN Unipetrol ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k peněžotvorným jednotkám (CGU), tj. nejmenší identifikovatelné skupině aktiv, která generuje peněžní toky nezávisle na ostatních aktivech. Ve Skupině ORLEN Unipetrol jsou CGU stanoveny na úrovni provozních aktivit: rafinérské, petrochemické a maloobchodní. V maloobchodním CGU jsou testy založené na úrovni jednotlivé čerpací stanice.

Na základě nejnovějších makroekonomických předpokladů byly k 31. prosinci 2022 vypracovány finanční projekce na roky 2023-2033.

Test na snížení hodnoty aktiv Skupiny ORLEN Unipetrol k 31. prosinci 2022 byl založen na následujících datech:

- neauditované finanční výkazy k 31. prosinci 2022,
- finanční projekce na rok 2023 zahrnuté v plánu na rok 2023 a projekce na roky 2024-2033 založené na makroekonomických předpokladech obsažených ve strategii skupiny PKN Orlen upravených o makro předpoklady z konce roku 2022,
- nezbytné úpravy zejména s v souvislosti s kapitálovými výdaji a efektivnostními aktivitami v letech 2023-2033, odpovídající požadavkům standardu IAS 36 vyžadujícím založení analýzy na projekcích vylučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (ISA 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2022.

##### Základní finanční předpoklady použité v analýze

Při zvažování předpokladů k provedení testu na snížení hodnoty aktiv byla posouzena možnost odhadu reálné hodnoty a hodnoty z užívání pro konkrétní majetek. Vzhledem k tomu, že Skupina vlastní aktiva takové povahy, pro která je nemožné spolehlivě získat reálnou hodnotu z tržních transakcí, nebylo možné tuto oceňovací metodu použít. Z toho byl vyvozen závěr, že nejlepším odhadem současné hodnoty jednotlivých aktiv Skupiny je jejich hodnota z užívání ("VIU").

Zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání. Analýzy byly založené na dostupných plánech na roky 2023-2033, upravené o vyloučení dopadu plánovaných rozvojových investičních výdajů.

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO<sub>2</sub> emisních povolenek) a čistý pracovní kapitál byly převzaty z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2022. Informace o CO<sub>2</sub> povolenkách jsou uvedené v bodu 12.4. Pro stanovení hodnoty z užívání k danému rozvahovému dni jsou plánované peněžní toky diskontovány diskontními sazbami po zdanění s ohledem na rizikové úrovně jednotlivých aktivit, do nichž Skupina náleží.

Skupina stanovuje individuální diskontní sazby pro každou definovanou CGU pomocí tzv. CAPM modelu-Capital Asset Pricing Model. Pro každou peněžotvornou jednotku k datu testu na snížení hodnoty, tj. k 31. prosinci 2022, byla zohledněna tržní rizika specifická pro Českou republiku a obchodní segment, aby odrážela aktuální tržní hodnocení časové hodnoty peněz k rozvahovému dni a riziko spojené s danou skupinou aktiv odpovídající výnosu, který by investoři požadovali při provádění investičních rozhodnutí, která by generovala peněžní toky ve výši, načasování a typu rizika odpovídajících tokům, které skupina očekává, že obdrží od dané CGU.

Diskontní sazby k 31. prosinci 2022 pro odhad hodnoty z užívání aktiv byly vypočteny metodou peer-to-peer jako vážený průměr nákladů vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Zdroje makroekonomických ukazatelů nutných k odhadu nákladů kapitálu a nákladů dluhu poskytl web Bloomberg a publikace prof. Aswatha Damodorana (zdroj: <http://pages.stern.nyu.edu>) a kotace státních dluhopisů dostupné k 31. prosinci 2022.

##### Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2022

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Průměrné náklady vlastního kapitálu v letech 2023-2033	11,69 %	8,34 %	8,76 %
Průměrné náklady dluhu po zdanění v letech 2023-2033	3,78 %	3,78 %	3,78 %
Struktura kapitálu	63,16 %	72,99 %	64,98 %
<b>Průměrná nominální diskontní sazba v letech 2023-2033</b>	<b>8,77 %</b>	<b>7,84 %</b>	<b>7,02 %</b>
Dlouhodobá míra inflace	2,00 %	2,00 %	2,00 %

##### Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2021

	Rafinérská CGU	Petrochemická CGU	Maloobchodní CGU
Náklady vlastního kapitálu	9,41 %	8,30 %	7,76 %
Náklady dluhu po zdanění	3,25 %	3,25 %	3,25 %
Struktura kapitálu	67,48 %	73,42 %	68,91 %
<b>Nominální diskontní sazba</b>	<b>7,41 %</b>	<b>6,96 %</b>	<b>6,36 %</b>
Dlouhodobá míra inflace	2,00 %	2,00 %	2,00 %

##### Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2022

Na základě výsledků testů byly účtované opravné položky ze snížení hodnoty v rafinérské CGU ve výši 3 153 mil. Kč a petrochemické CGU ve výši 552 mil. Kč. Opravná položka ze snížení hodnoty ve výši 91 mil. Kč byla zaúčtována a ve výši 77 mil. Kč rozpuštěna v maloobchodním CGU, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice.

Hlavními důvody pro zaúčtování opravných položek ze snížení hodnoty majetku byly zhoršující se makroekonomické podmínky a předpoklady a daň z mimořádných zisků zavedená v České republice pro roky 2023-2025.

Budoucí finanční výsledky Skupiny jsou založeny na množství faktorů a předpokladů i s ohledem na makroekonomický vývoj jako jsou devizové kurzy, ceny komodit, úrokové sazby, nad kterými Společnost nemá kontrolu. Změna těchto faktorů a předpokladů může ovlivnit finanční pozici Skupiny, včetně výsledků testování snížení hodnoty dlouhodobých aktiv, a následně může vést ke změnám ve finanční pozici a výsledcích Skupiny.



#### 14. OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM, BUDOVÁM A ZAŘÍZENÍM, NEHMOTNÉMU MAJETKU A PRÁVŮM K UŽÍVÁNÍ ZE SNÍŽENÍ HODNOTY (POKRAČOVÁNÍ)

##### Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2022

Mezi rozhodující faktory ovlivňující hodnotu z užívání majetku v rámci jednotlivých jednotek odpovědných za generování peněžních toků patří provozní výsledek hospodaření před odpisy (známé jako EBITDA) a diskontní sazba.

Dopad změn EBITDA o +/- 5% a změn diskontní sazby o +/- 1.0 p.b. na výši opravných položek:

	Změna	Rafinérská CGU EBITDA			Petrochemická CGU EBITDA		
		-5 %	0 %	5 %	-5 %	0 %	5 %
Diskontní sazba	-1,0 p.b.	(1 459)	1 136	3 153	174	552	552
	0,0 p.b.	(2 494)	-	2 494	(2 886)	-	552
	+1,0 p.b.	(3 401)	(997)	1 407	(5 574)	(2 899)	(224)

##### Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2021

Na základě výsledků testů nebyly účtované žádné opravné položky ze snížení hodnoty v rafinérské a petrochemické CGU, nicméně Skupina provedla test na snížení hodnoty aktiv ve společnosti PARAMO, a.s. v rafinérské CGU. Na základě výsledku testu Skupina zaúčtovala opravnou položku ze snížení hodnoty ve výši 44 mil. Kč.

Opravná položka ze snížení hodnoty ve výši 267 mil. Kč byla zaúčtována a ve výši 140 mil. Kč rozpuštěna v maloobchodním CGU, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice.

#### 15. ZÁSoby

	31/12/2022	31/12/2021
Suroviny	10 859	9 716
Nedokončená výroba	2 667	2 778
Hotové výrobky	7 269	7 584
Zboží k prodeji	219	117
Náhradní díly	1 972	1 901
<b>Netto zásoby</b>	<b>22 986</b>	<b>22 096</b>
Opravné položky k zásobám	602	423
<b>Brutto zásoby</b>	<b>23 588</b>	<b>22 519</b>

##### 15.1. Změny v opravných položkách k zásobám

	2022	2021
Stav na začátku roku	423	390
Přírůstky	640	246
Využití	(369)	(209)
Zúčtování	(92)	(4)
	<b>602</b>	<b>423</b>

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 548 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2021: 242 mil. Kč) uvedené v bodu 4.

#### 16. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

	31/12/2022	31/12/2021
Pohledávky z obchodních vztahů	13 085	14 359
Pohledávky z obchodního styku s možným postoupením faktorovi	3 344	-
Pronájem investic do nemovitostí	31	27
Ostatní	74	234
<b>Finanční aktiva</b>	<b>16 534</b>	<b>14 620</b>
Pohledávky ze spotřební daně	34	13
Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení	20	15
Zálohy na nedokončený hmotný majetek	159	45
Zálohy a náklady příštích období	750	787
Pohledávky z dotací	207	-
Pohledávky z příplatku do kapitálu	2 081	-
Pohledávky z pořízení finanční investice	1 481	-
<b>Nefinanční aktiva</b>	<b>4 732</b>	<b>860</b>
<b>Netto pohledávky</b>	<b>21 266</b>	<b>15 480</b>
Očekávaná úvěrová ztráta	444	453
<b>Brutto pohledávky</b>	<b>21 710</b>	<b>15 933</b>

Pohledávky z obchodních vztahů primárně vycházejí z tržeb za prodej produktů a zboží. Vedení se domnívá, že účetní hodnota pohledávek z obchodních vztahů odpovídá jejich reálné hodnotě. Průměrná splatnost pohledávek z obchodních vztahů činí 31 dní. Pohledávky po splatnosti jsou úročeny dle podmínek stanovených ve smlouvách o prodeji.

Míra kreditního a měnového rizika pro Skupinu, související s obchodními a ostatními pohledávkami, je uvedena v bodu 28.5. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodu 31.1.



## 17. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	1 205	848
<i>měnové forwardy</i>	1 205	848
<i>komoditní swapy</i>	-	-
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	351	415
<i>komoditní swapy</i>	351	415
Zajišťovací nástroje pro reálnou hodnotu	3	-
<i>komoditní swapy</i>	3	-
	<b>1 559</b>	<b>1 263</b>

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodu 28.4.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ostatní finanční aktiva</b>		
Cash pool	1 400	1 549
Pohledávky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	345	672
	<b>1 745</b>	<b>2 221</b>

Skupina vykazovala pohledávky v PKN skupinovém cash poolovém systému ve výši 1 400 mil. Kč k 31. prosinci 2022 (31. prosince 2021: 1 549 mil. Kč). Úrokové sazby odpovídají příslušným mezibankovním sazbám a reálná hodnota pohledávek odpovídá jejich účetní hodnotě.

Skupina ověřila podmínky prezentace cash poolu jako peněžních ekvivalentů, jak je popsáno v IAS 7 Výkaz o peněžních tocích a je názoru, že kritéria pro takovou prezentaci nebyla splněna.

## 18. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

	31/12/2022	31/12/2021
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	19 199	2 656
	<b>19 199</b>	<b>2 656</b>

## 19. VLASTNÍ KAPITÁL

### 19.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2022 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2021: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (31. prosince 2021: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly řádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

#### Vlastníci Společnosti

	Počet akcií	Nominální hodnota akcií (v Kč)	Podíl na základním kapitálu
POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.	181 334 764	18 133 476 400	100 %
	<b>181 334 764</b>	<b>18 133 476 400</b>	<b>100 %</b>

### 19.2. Fondy tvořené ze zisku

Společnost vytvořila rezervní fond pro možné budoucí ztráty. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2022 činil 44 mil. Kč (31. prosince 2021: 40 mil. Kč).

### 19.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 2 872 mil. Kč k 31. prosinci 2022 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2021: 764 mil. Kč).

### 19.4. Fond změny reálné hodnoty

Tento fond se týká rozdílu mezi čistou účetní hodnotou a reálnou hodnotou majetku v den jeho reklasifikace Skupinou do investice do nemovitostí.

### 19.5. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností

Fond souvisí s kurzovými rozdíly, vyplývajícími z převodu účetních závěrek zahraničních dceřiných společností patřících do Skupiny z cizích měn do Kč. Zůstatek tohoto fondu byl k 31. prosinci 2022 ve výši (40) mil. Kč (31. prosince 2021: (13) mil. Kč).

### 19.6. Nerozdělený zisk

V souladu s českými právními předpisy mohou být dividendy vyplaceny z nekonsolidovaného zisku mateřské společnosti. Jediný vlastník, společnost ORLEN Unipetrol a.s., rozhodl na základě odstavce 8 (2) (k) Stanov společnosti ORLEN Unipetrol a.s., převést nekonsolidovaný zisk Společnosti za rok 2021 ve výši 116 mil. Kč do nerozdělených zisků minulých let.

Dne 24. října 2022 rozhodl jediný vlastník Společnosti o příplatku do kapitálu ve výši 5 606 mil. Kč. Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2022 bude učiněno jediným vlastníkem v roce 2023.

## 19.7. Politika řízení kapitálu

Řízení kapitálu se provádí na úrovni Skupiny za účelem ochrany schopnosti Skupiny pokračovat v její činnosti po časově neomezenou dobu při maximalizaci výnosů akcionářů.

Skupina monitoruje poměr vlastního kapitálu a úvěrů (net financial leverage). K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 dosáhl tento poměr -19,53 % respektive 2,36 %.

Net financial leverage = čistý dluh / vlastní kapitál (kalkulováno na konci účetního období) x 100 %

Čistý dluh = dlouhodobé půjčky a úvěry + krátkodobé půjčky a úvěry – peníze a peněžní ekvivalenty

### 19.7.1. Čistý dluh

	31/12/2022	31/12/2021
Peníze v pokladně a na bankovních účtech	19 199	2 656
Úvěry a jiné zdroje financování	(3 481)	(3 990)
Úvěry a jiné zdroje financování dlouhodobé	(3 376)	(3 989)
Úvěry a jiné zdroje financování krátkodobé	(105)	(1)
	<b>15 718</b>	<b>(1 334)</b>

### 19.7.2. Změny v čistém dluhu

	Bod	31/12/2022	31/12/2021
Stav na začátku roku		(1 334)	(2 253)
Peněžní změny čistého dluhu			
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	16 543	2 061
Úvěry a jiné zdroje financování	20.	509	(1 142)
		<b>15 718</b>	<b>(1 334)</b>

### 19.7.3. Čistý pracovní kapitál

	Zásoby	Pohledávky	Závazky	Pracovní kapitál
31/12/2021	22 096	15 480	27 399	10 177
31/12/2022	22 986	21 266	25 450	18 802
<b>Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici</b>	<b>(890)</b>	<b>(5 786)</b>	<b>(1 949)</b>	<b>(8 625)</b>
Úpravy				
Změna stavu záloh na pořízení majetku	-	123	-	123
Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí	-	3	-	3
Změna stavu investičních závazků	-	-	231	231
Změna stavu pohledávek z pořízení finanční investice	-	1 481	-	1 481
Změna stavu pohledávek z příplatku do kapitálu	-	2 081	-	2 081
Změna stavu pohledávek z dotací	-	207	-	207
Změna ve struktuře ve Skupiny	65	60	(261)	(136)
Kurzové rozdíly	(18)	(94)	100	(12)
Ostatní	-	16	6	22
<b>Změna stavu v přehledu o peněžních tocích</b>	<b>(843)</b>	<b>(1 909)</b>	<b>(1 873)</b>	<b>(4 625)</b>

## 19.8. Zisk na akcii

	2022	2021
Zisk za účetní období náležející akcionářům	16 176	3 202
Vážený průměr počtu akcií	181 334 764	181 334 764
<b>Zisk na akcii (v Kč na akcii)</b>	<b>89,21</b>	<b>17,66</b>

## 20. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Bankovní úvěry	1 929	3 989	103	1	2 032	3 990
Půjčky	1 447	-	2	-	1 449	-
	<b>3 376</b>	<b>3 989</b>	<b>105</b>	<b>1</b>	<b>3 481</b>	<b>3 990</b>

### 20.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2022	31/12/2021
CZK/PRIBOR	1	2 001
EUR/EURIBOR	1 929	1 989
HUF/BUBOR	102	-
	<b>2 032</b>	<b>3 990</b>

Vykazování vztahující se k úvěrům je zahrnuto v bodu 28 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

## 20.2. Půjčky

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

	31/12/2022	31/12/2021
CZK/PRIBOR	1 449	-
	<b>1 449</b>	<b>-</b>

Vykazování vztahující se k půjčkám je zahrnuto v bodu 28 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

## 21. REZERVY

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Rezerva na ekologické škody	1 929	777	133	138	1 220	915
Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	92	111	14	16	106	127
Rezerva na restrukturalizaci	-	-	2	38	2	38
Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	-	-	8 018	8 302	8 018	8 302
Ostatní rezervy	242	124	159	83	401	207
	<b>1 421</b>	<b>1 012</b>	<b>8 326</b>	<b>8 577</b>	<b>9 747</b>	<b>9 589</b>

### Změny v rezervách v roce 2022

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2022</b>	915	127	38	8 302	207	9 589
Zvýšení	64	2	-	8 021	264	8 351
Reklasifikace	370	-	-	-	-	370
Diskont	51	-	-	-	5	56
Použití	(62)	(9)	(36)	(8 305)	(37)	(8 449)
Rozpuštění	(107)	(17)	-	-	(38)	(162)
Úrok	-	3	-	-	-	3
	<b>1 220</b>	<b>106</b>	<b>2</b>	<b>8 018</b>	<b>401</b>	<b>9 747</b>

### Změny v rezervách v roce 2021

	Rezerva na ekologické škody	Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích	Rezerva na restrukturalizaci	Rezerva na CO <sub>2</sub> povolenky	Ostatní rezervy	Celkem
<b>01/01/2021</b>	860	135	-	1 964	78	3 037
Zvýšení	171	6	65	8 302	217	8 761
Reklasifikace	29	-	-	-	(30)	(1)
Diskont	6	-	-	-	-	6
Použití	(41)	(8)	(9)	(1 964)	(38)	(2 060)
Rozpuštění	(110)	(7)	(18)	-	(20)	(155)
Úrok	-	1	-	-	-	1
	<b>915</b>	<b>127</b>	<b>38</b>	<b>8 302</b>	<b>207</b>	<b>9 589</b>

### 21.1. Rezerva na ekologické škody

K 31. prosinci 2022 Skupina vykazovala rezervy na ekologické škody zejména:

- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polévatého popílku v Litvínově po ukončení jejího užívání, které je očekávané po roce 2032. Rezerva činila 624 mil. Kč (31. prosince 2021: 306 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci výrobního závodu v Kolíně ve výši 186 mil. Kč (31. prosince 2021: 200 mil. Kč),
- rezerva ve výši 205 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy, vytvořená v návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí (31. prosince 2021: 167 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci haly elektrolyzy, která se očekává po ukončení výroby současné amalgámové elektrolyzy v roce 2022, ve výši 26 mil. Kč (31. prosince 2021: 45 mil. Kč),
- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polévatého popílku a toxického odpadu v Neratovicích po ukončení jejího užívání, které je očekávané po roce 2021, v případě polévatého popílku, a po roce 2024 v případě toxického odpadu. Rezerva činila 95 mil. Kč (31. prosince 2020: 113 mil. Kč),
- rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky, s.p. ve výši 33 mil. Kč (31. prosince 2021: 33 mil. Kč).

## 21.2. Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích

Dle zásad odměňování Skupiny mají její zaměstnanci nárok na odměny při jubileích a odchodu do důchodu. Jubilejní odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejních odměn závisí na počtu odpracovaných let a na průměrné mzdě zaměstnance. Základ pro výpočet rezervy na zaměstnance je očekávaný závazek, který je Skupina povinna vyplatit v souladu s vnitřními předpisy.

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

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 4,7 % p.a. v roce 2022 (2021: 2,7 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu vyšší o 19 mil. Kč.

### 21.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Stav na začátku roku	38	32	89	103	127	135
Současné servisní náklady	2	3	3	4	5	7
Nákladové úroky	1	-	2	1	3	1
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	(4)	(2)	(15)	(18)	(19)	(20)
<i>demografické předpoklady</i>	-	-	(1)	(3)	(1)	(3)
<i>finanční předpoklady</i>	(4)	(4)	(13)	(13)	(17)	(17)
<i>ostatní</i>	-	2	(1)	(2)	(1)	-
Minulé náklady na zaměstnance	(1)	9	-	3	(1)	12
Platby v rámci programu	(4)	(4)	(5)	(4)	(9)	(8)
	<b>32</b>	<b>38</b>	<b>74</b>	<b>89</b>	<b>106</b>	<b>127</b>

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

### 21.2.2. Rozdělení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

	Aktivní zaměstnanci		Penzisté		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Česká republika	106	127	-	-	106	127
	<b>106</b>	<b>127</b>			<b>106</b>	<b>127</b>

### 21.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Česká republika	32	38	74	89	106	127
	<b>106</b>	<b>127</b>			<b>106</b>	<b>127</b>

### 21.2.4. Analýza citlivosti na změny pojistně-matematických předpokladů

Skupina analyzovala dopad finančních a demografických předpokladů na výsledné změny: u odměn o +/- 0,5 p.b., u diskontní sazby o +/- 0,5 p.b. a u fluktuace o +/- 0,5 p.b. nejsou vyšší než 6 mil. Kč. Skupina proto nepředkládá žádné detailní informace.

### 21.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

	Rezerva na odměny při jubileích		Rezerva na odměny při odchodu do důchodu		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Do 1 roku	4	5	10	11	14	16
Od 1 roku do 3 let	7	7	9	10	16	17
Od 3 do 5 let	6	7	9	10	15	17
Nad 5 let	15	19	46	58	61	77
	<b>32</b>	<b>38</b>	<b>74</b>	<b>89</b>	<b>106</b>	<b>127</b>
Vážený průměr doby trvání závazku (v letech)			8	9	8	9

**21.2.6. Rozdělení zaměstnaneckých benefitů ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku**

	31/12/2022	31/12/2021
<b>V zisku nebo ztrátě</b>		
Současné servisní náklady	(5)	(7)
Nákladové úroky	(3)	(1)
Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn	4	2
<i>demografické předpoklady</i>	-	-
<i>finanční předpoklady</i>	4	4
<i>ostatní</i>	-	(2)
Minulé náklady na zaměstnance	1	(12)
Platby v rámci programu	9	8
	<b>6</b>	<b>(10)</b>
<b>V ostatním úplném výsledku</b>		
Zisky a ztráty vzniklé ze změn	15	18
<i>demografické předpoklady</i>	1	3
<i>finanční předpoklady</i>	13	13
<i>ostatní</i>	1	2
	<b>15</b>	<b>18</b>
	<b>21</b>	<b>8</b>

Rezervy na zaměstnanecké benefity vykázané v zisku nebo ztrátě byly zaúčtované následovně:

	31/12/2022	31/12/2021
Náklady na prodej	(2)	(20)
Distribuční náklady	(1)	(1)
Administrativní náklady	12	12
Úrok	(3)	(1)
	<b>6</b>	<b>(10)</b>

Na základě platné legislativy je Skupina povinna platit příspěvky do národního penzijního pojištění. Tyto náklady jsou vykázány jako náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. Skupina nemá v této souvislosti jiné závazky. Dodatečné informace o odměnách při odchodech do důchodu jsou v bodu 33.3.21.

**21.3. Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky**

Rezerva na CO<sub>2</sub> emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO<sub>2</sub> ve vykazovaném období. Další informace o CO<sub>2</sub> emisních povolenkách je uvedena v bodu 12.4.

**21.4. Ostatní rezervy**

Skupina vytvořila rezervy na ostatní budoucí závazky vztahující se na demontáž a likvidaci nevyužívaného majetku a na očekávané budoucí náklady na soudní spory, v nichž Skupina vystupuje jako žalovaná strana.

**22. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	-	318
<i>měnové forwardy</i>	-	318
	-	<b>318</b>

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích jsou uvedeny v bodu 28.4.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ostatní dlouhodobé závazky</b>		
Přijaté záruky	322	272
<b>Finanční závazky</b>	<b>322</b>	<b>272</b>
Ostatní	3	2
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
	<b>325</b>	<b>274</b>

Skupina obdržela zálohy od obchodních partnerů vykázané jako přijaté záruky v souvislosti s provozováním čerpacích stanic.

### 23. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2022	31/12/2021
Závazky z obchodních vztahů	13 753	16 187
Závazky z titulu pořízení majetku	1 776	2 004
Ostatní	23	217
<b>Finanční závazky</b>	<b>15 552</b>	<b>18 408</b>
Závazky z titulu osobních nákladů	475	422
Závazky ze spotřební daně	6 631	6 212
Závazky z daně z přidané hodnoty	2 403	1 980
Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů	172	172
Výdaje příštích období	217	205
<i>na nevyčerpanou dovolenou</i>	20	18
<i>mzdové náklady</i>	178	176
<i>ostatní</i>	19	11
<b>Nefinanční závazky</b>	<b>9 898</b>	<b>8 991</b>
	<b>25 450</b>	<b>27 399</b>

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

### 24. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Dlouhodobé</b>	<b>376</b>	<b>404</b>
Dotace	376	404
<b>Krátkodobé</b>	<b>180</b>	<b>7</b>
Dotace	177	6
Ostatní	3	1
	<b>556</b>	<b>411</b>

#### 24.1. Státní dotace

	31/12/2022	31/12/2021
Dotace na pořízení majetku	547	404
Dotace na krytí nákladů	6	-
Ostatní	-	6
	<b>553</b>	<b>410</b>

Skupina získala v roce 2010 grant z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF) a ze státního rozpočtu České republiky na výstavbu nového výzkumného a vzdělávacího centra UniCRE ve výši 584 mil. Kč. Poskytnuté prostředky byly využity zejména k rekonstrukci výzkumných laboratoří, konferenčních a vzdělávacích prostor a na nákup moderních přístrojů a laboratorního vybavení. Účetní hodnota části grantu použitého k financování dlouhodobého majetku k 31. prosinci 2022 činila 193 mil. Kč (k 31. prosinci 2021: 229 mil. Kč).

### 25. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

	31/12/2022	31/12/2021
Zálohy na dodávky	471	391
	<b>471</b>	<b>391</b>

### 26. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Deriváty</b>		
Cash flow zajišťovací nástroje	1	-
<i>měnové forwardy</i>	1	-
Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví	210	382
<i>měnové forwardy</i>	44	81
<i>komoditní swapy</i>	166	301
Úprava zajišťované položky pro změny reálné hodnoty	3	-
	<b>214</b>	<b>382</b>

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, jsou uvedeny v bodu 28.4.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ostatní finanční nástroje</b>		
Cash pool	228	152
Závazky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů	306	198
	<b>534</b>	<b>350</b>

## 27. LEASING

### 27.1. Skupina jako nájemce

#### Změna v právech k užívání

	Pozemky	Budovy a stavby	Stroje a zařízení	Vozidla a ostatní	Celkem
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2022</b>					
Pořizovací cena	997	2 412	545	1 325	5 279
Oprávky a opravné položky	(199)	(371)	(188)	(682)	(1 440)
	<b>798</b>	<b>2 041</b>	<b>357</b>	<b>643</b>	<b>3 839</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>					
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové splátky	155	921	9	658	1 743
Odpisy	(75)	(159)	(63)	(403)	(700)
Opravné položky	-	(49)	-	(7)	(56)
<i>Tvorba</i>	-	(81)	-	(7)	(88)
<i>Rozpuštění</i>	-	32	-	-	32
Změna ve struktuře Skupiny	72	8	-	4	84
Ostatní	(87)	(11)	(1)	(12)	(111)
	<b>862</b>	<b>2 698</b>	<b>302</b>	<b>883</b>	<b>4 745</b>
<b>Zůstatková hodnota k 31/12/2022</b>					
Pořizovací cena	1 126	3 265	553	1 648	6 592
Oprávky a opravné položky	(264)	(567)	(251)	(765)	(1 847)
	<b>862</b>	<b>2 698</b>	<b>302</b>	<b>883</b>	<b>4 745</b>
<b>Zůstatková hodnota k 01/01/2021</b>					
Pořizovací cena	779	1 951	536	1 312	4 578
Oprávky a opravné položky	(138)	(203)	(121)	(743)	(1 205)
	<b>641</b>	<b>1 748</b>	<b>415</b>	<b>569</b>	<b>3 373</b>
<b>čisté zvýšení/(snížení)</b>					
Nové leasingové smlouvy, zvýšení leasingové splátky	288	550	5	540	1 383
Odpisy	(65)	(133)	(63)	(446)	(707)
Opravné položky	(7)	(52)	-	(7)	(67)
<i>Tvorba</i>	(15)	(52)	-	(7)	(74)
<i>Rozpuštění</i>	8	-	-	-	7
Ostatní	(59)	(72)	-	(13)	(143)
	<b>798</b>	<b>2 041</b>	<b>357</b>	<b>643</b>	<b>3 839</b>

Celková výše nákladů z leasingových smluv ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích v roce 2022 dosáhla 1 133 mil. Kč a 768 mil. Kč v roce 2021.

#### Závazky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Závazky z leasingu	4 083	3 422	665	544	4 748	3 966
<b>Finanční závazky</b>	<b>4 083</b>	<b>3 422</b>	<b>665</b>	<b>544</b>	<b>4 748</b>	<b>3 966</b>

#### Analýza splatnosti leasingových závazků

	2022	2021
do 1 roku	665	545
od 1 do 2 let	706	526
od 2 do 3 let	530	433
od 3 do 4 let	430	351
od 4 do 5 let	356	280
nad 5 let	4 293	2 986
	<b>6 980</b>	<b>5 121</b>
Diskont	(2 232)	(1 155)
	<b>4 748</b>	<b>3 966</b>

#### Náklady leasingových smluv ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

	2022	2021
<b>Náklady:</b>	<b>(326)</b>	<b>(331)</b>
Úrok z leasingu	(138)	(97)
Krátkodobý leasing	(186)	(227)
Pronájem aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem	(2)	(7)



## 27.2. Skupina jako pronajímatel

### Pohledávky z leasingu

	Dlouhodobé		Krátkodobé		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Pohledávky z leasingu	41	6	50	9	91	15
<b>Finanční aktiva</b>	<b>41</b>	<b>6</b>	<b>50</b>	<b>9</b>	<b>91</b>	<b>15</b>

Operativní leasing se vztahuje na investice do nemovitostí vlastněných Skupinou sjednané obvykle na dobu neurčitou. Všechny smlouvy o operativním leasingu obsahují klauzuli o přezkoumání trhu pro případ, že nájemce využije možnost smlouvu obnovit.

Příjem z pronájmu a přímé provozní náklady související s investicemi do nemovitostí za příslušný rok jsou uvedeny v bodu 11.

### Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

	2022	2021
do 1 roku	44	53
od 1 do 2 let	44	53
od 2 do 3 let	45	53
od 3 do 4 let	45	53
od 4 do 5 let	45	53
nad 5 let	560	569
	<b>783</b>	<b>834</b>

**VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM**

**28. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA**

**28.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu**

**Finanční aktiva**

31/12/2022

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	
Nekótované akcie		-	-	1	-	-	1
Pohledávky z obchodních vztahů	16.	-	13 085	-	-	-	13 085
Pohledávky podléhající faktoringu	16.	-	3 344	-	-	-	3 344
Cash pool	17.	-	1 400	-	-	-	1 400
Deriváty	13.,17.	352	-	-	3 856	-	4 208
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	-	19 199	-	-	-	19 199
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	17.	-	345	-	-	-	345
Pohledávky z leasingu	27.	-	-	-	-	91	91
Ostatní	13.,16.	-	165	-	-	-	165
		<b>352</b>	<b>37 538</b>	<b>1</b>	<b>3 856</b>	<b>91</b>	<b>41 838</b>

31/12/2021

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie					Celkem
		Finanční aktiva v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční aktiva v reálné hodnotě v ostatním úplném výsledku	Zajišťovací finanční nástroje	Pohledávky vyloučené z IFRS 9	
Nekótované akcie	-	-	-	1	-	-	1
Pohledávky z obchodních vztahů	16.	-	14 359	-	-	-	14 359
Cash pool	17.	-	1 549	-	-	-	1 549
Deriváty	13.,17.	415	-	-	1 192	-	1 607
Peníze a peněžní ekvivalenty	18.	-	2 656	-	-	-	2 656
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	17.	-	672	-	-	-	672
Pohledávky z leasingu	27.	-	-	-	-	15	15
Ostatní	13.,16.	-	274	-	-	-	274
		<b>415</b>	<b>19 510</b>	<b>1</b>	<b>1 192</b>	<b>15</b>	<b>21 133</b>

**Finanční závazky**

31/12/2022

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Půjčky	20.	-	1 449	-	-	1 449
Bankovní úvěry	20.	-	2 032	-	-	2 032
Závazky z obchodních vztahů	23.	-	13 753	-	-	13 753
Závazky z titulu pořízení majetku	23.	-	1 776	-	-	1 776
Cash pool	26.	-	228	-	-	228
Deriváty	26.	210	-	1	-	211
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	26.	-	306	-	-	306
Úprava zajišťované položky	26.	-	3	-	-	3
Závazky z leasingu	27.	-	-	-	4 748	4 748
Ostatní	23.,26.	-	345	-	-	345
		<b>210</b>	<b>19 892</b>	<b>1</b>	<b>4 748</b>	<b>24 851</b>

31/12/2021

Finanční nástroje dle druhu	Bod	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
		Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Zajišťovací finanční nástroje	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Bankovní úvěry	20.	-	3 990	-	-	3 990
Závazky z obchodních vztahů	23.	-	16 187	-	-	16 187
Závazky z titulu pořízení majetku	23.	-	2 004	-	-	2 004
Cash pool	26.	-	152	-	-	152
Deriváty	26.	382	-	318	-	700
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	26.	-	198	-	-	198
Závazky z leasingu	27.	-	-	-	3 966	3 966
Ostatní	23.,26.	-	489	-	-	489
		<b>382</b>	<b>23 020</b>	<b>318</b>	<b>3 966</b>	<b>27 686</b>

**28.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku 2022**

	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Úrokové výnosy	-	438	-	-	438
Úrokové náklady	-	-	(159)	(137)	(296)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	(383)	(270)	-	(653)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	378	-	-	-	378
Tvorba opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů	-	(47)	-	-	(47)
Ostatní	-	26	(28)	-	(2)
	<b>378</b>	<b>34</b>	<b>(457)</b>	<b>(137)</b>	<b>(182)</b>
<b>ostatní, vyloučené z IFRS 7</b>					
Diskontování rezerv					(49)
					<b>(49)</b>

**2021**

	Finanční nástroje dle kategorie				Celkem
	Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty	Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou	Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou	Závazky vyloučené z IFRS 9	
Úrokové výnosy	-	35	-	-	35
Úrokové náklady	-	-	(27)	(97)	(124)
Kurzové zisky/(ztráty)	-	(215)	(69)	-	(284)
Vypořádání a přecenění finančních nástrojů	273	-	-	-	273
Tvorba opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů	-	(16)	-	-	(16)
Ostatní	-	-	(53)	-	(53)
	<b>273</b>	<b>(196)</b>	<b>(149)</b>	<b>(97)</b>	<b>(169)</b>
<b>ostatní, vyloučené z IFRS 7</b>					
Diskontování rezerv					(8)
					<b>(8)</b>

**28.3. Stanovení reálné hodnoty**

**31/12/2022**

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
<b>Finanční aktiva</b>					
Deriváty	13., 17.	4 208	4 208	-	4 208
		<b>4 208</b>	<b>4 208</b>	-	<b>4 208</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Půjčky	20.	1 449	1 450	-	1 450
Bankovní úvěry	20.	2 032	2 201	-	2 201
Deriváty	22., 26.	211	211	-	211
		<b>3 692</b>	<b>3 862</b>	-	<b>3 862</b>

**31/12/2021**

	Bod	Účetní hodnota	Reálná hodnota	Hierarchie reálné hodnoty	
				Úroveň 1	Úroveň 2
<b>Finanční aktiva</b>					
Deriváty	13., 17.	1 607	1 607	-	1 607
		<b>1 607</b>	<b>1 607</b>	-	<b>1 607</b>
<b>Finanční závazky</b>					
Bankovní úvěry	20.	3 990	3 990	-	3 990
Deriváty	22., 26.	700	700	-	700
		<b>4 690</b>	<b>4 690</b>	-	<b>4 690</b>

Finanční závazky z úvěrů a půjček se oceňují reálnou hodnotou za použití metody diskontovaných peněžních toků. Diskontní sazby se počítají na základě pevné úrokové sazby.

U ostatních druhů finančních aktiv a závazků uvedených v bodu 28.1. reálná hodnota odpovídá jejich účetní hodnotě.

### 28.3.1. Metody použité při stanovení reálných hodnot finančních nástrojů (hierarchie reálné hodnoty)

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

Skupina oceňuje derivátové nástroje vedené v reálné hodnotě za použití oceňovacích modelů pro finanční nástroje založené na všeobecně dostupných směnných kurzech, úrokových sazbách, forwardových křivkách a křivkách volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích. Ve srovnání s předchozím sledovaným obdobím Skupina nezměnila metody oceňování týkající se derivátových nástrojů.

Reálná hodnota finančních derivátů vychází z diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a hodnotou transakce. Forwardový směnný kurz není modelován jako samostatný rizikový faktor, ale je odvozen od příslušného spotového kurzu a forwardové úrokové sazby pro cizí měny ve vztahu k Kč.

Derivátové nástroje jsou prezentovány jako aktiva, pokud je jejich hodnota kladná a jako závazky, je-li jejich hodnota záporná. Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty finančních derivátů, u kterých zajišťovací účetnictví není aplikováno, jsou vykázány v aktuálním období v zisku nebo ztrátě.

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

### 28.4. Zajišťovací účetnictví

V oblasti zajišťovacího účetnictví Skupina aplikuje požadavky IFRS 9. Deriváty označené jako zajišťovací nástroje, u nichž se očekává, že jejich reálná hodnota nebo peněžní toky vykompenzují změny reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěné položky, jsou účtovány v souladu s principy zajišťovacího účetnictví reálných hodnot nebo peněžních toků.

Skupina zajišťuje své peněžní toky z budoucích transakcí z prodeje petrochemických a rafinérských produktů, jakož i provozních nákladů v důsledku nákupů ropy proti změnám ve směnných kurzech (EUR/CZK pro prodeje a USD/CZK pro nákupy a prodeje) a komoditním rizikům. Měnové forwardy jsou použity jako zajišťovací nástroje.

Skupina má finanční deriváty, které slouží jako zajišťovací nástroje v souladu se strategií řízení rizik Skupiny. Deriváty, které nespĺňují kritéria pro zajišťovací účetnictví, jsou zahrnuty do portfolia derivátů k obchodování a změny jejich reálné hodnoty se vykazují ve výkazu zisků nebo ztráty.

Reálné hodnoty finančních derivátů se označují jako zajišťovací nástroje v závislosti na plánovaném datu realizace zajišťovacích peněžních toků a plánovaném datu, kdy zajištěný peněžní tok ovlivní výsledek hospodaření, jakož i na čisté reálné hodnotě, která bude vykázána ve výkazu zisků nebo ztráty k datu realizace:

Cash flow zajišťovací nástroje	31/12/2022	31/12/2021	Strategie zajištění
měnové forwardy	3 853	874	provozní a investiční aktivity; prodej výrobků a nákup provozních zásob ropy; rafinérská marže, časový nesoulad nákupu surové ropy u moře, riziko změn cen surové ropy cash & carry arbitrážních transakcí, nabízení zboží, jehož cenové kalkulace jsou založeny na pevné ceně
komoditní swapy	3	-	
	<b>3 856</b>	<b>874</b>	

Plánované období vlivu zajištění peněžních toků na výsledek:

Plánované datum realizace zajištění peněžních toků	31/12/2022	31/12/2021
<b>Měna provozní expozice</b>		
2022	-	848
2023	1 204	317
2024	1 860	(71)
2025	789	(220)
2026	-	-
<b>Komoditní expozice</b>		
2022	-	-
2023	3	-
	<b>3 856</b>	<b>874</b>

### Splatnostní analýza 31/12/2022

Druh rizika/druh nástroje	Měrná jednotka	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>Měnové forwardy – dlouhodobé zajištění (nákup)</b>				
Nominální hodnota		1 414 081		
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	USD	23,28		
<b>Měnové forwardy – krátkodobé zajištění (prodej)</b>				
Nominální hodnota		474 000 000	916 000 000	419 000 000
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	EUR	27,26	27,55	27,83
<b>Zajištění reálné hodnoty</b>				
<b>Komoditní riziko</b>				
<b>Komoditní swapy – zajištění budoucích výnosů (nákup)</b>				
<b>Ropa</b>				
Objem	BBL	18 310		
Průměrná cena		77,23		

## 28.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Měrná jednotka	Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let
<b>Zajištění peněžních toků</b>				
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>Měnové forwardy – krátkodobé zajištění (prodej)</b>				
Nominální hodnota		480 000 000	930 000 000	455 000 000
Průměrný směnný kurz EUR/CZK	EUR	27,27	27,29	27,26

### Efekt zajišťovacího účetnictví na finanční situaci a výsledky

31/12/2022

Druh rizika/druh nástroje	Nákup (B)/prodej (S)	Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků	Měrná jednotka	Nominální hodnota/objem 31/12/2021	Pohledávky 31/12/2021	Závazky 31/12/2021	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)
<b>Zajištění peněžních toků</b>							
<b>Kurzové riziko</b>							
FX_EUR.CZK	S	prodej zboží v cizí měně/ indexované do cizí měny	EUR	1 809 000 000	3 854	-	2 980
FX_USD.CZK	B	nákupy v cizí měně/ indexované do cizí měny	USD	1 414 081	-	1	(1)
					<b>3 854</b>	<b>1</b>	<b>2 979</b>
<b>Zajištění reálné hodnoty</b>							
<b>Komoditní riziko</b>							
Ropa	B	nákup bitumenu za pevnou cenu	BBL	18 310	3	-	3
					<b>3</b>	<b>-</b>	<b>3</b>
					<b>3 857</b>	<b>1</b>	<b>2 982</b>

31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Nákup (B)/prodej (S)	Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků	Měrná jednotka	Nominální hodnota/objem 31/12/2021	Pohledávky 31/12/2021	Závazky 31/12/2021	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)
<b>Zajištění peněžních toků</b>							
<b>Kurzové riziko</b>							
FX_EUR.CZK	S	prodej zboží v cizí měně/ indexované do cizí měny	EUR	1 865 000 000	1 192	318	10
					<b>1 192</b>	<b>318</b>	<b>10</b>
<b>Komoditní riziko</b>							
Motorová nafta	S	zajištění nadměrných zásob	MT	-	-	-	1
Ropa	S	zajištění nadměrných zásob	BBL	-	-	-	155
Ropa	B	zajištění nadměrných zásob	BBL	-	-	-	(23)
					<b>-</b>	<b>-</b>	<b>133</b>
					<b>1 192</b>	<b>318</b>	<b>143</b>

### Zajištění peněžních toků

31/12/2022

Druh rizika/druh nástroje	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)	Zajišťovací rezerva (brutto) pro vztahy zůstávající v zajišťovacím účetnictví
<b>Zajištění peněžních toků</b>		
<b>Kurzové riziko (EUR)</b>		
Budoucí výnosy	(672)	3 866
<b>Kurzové riziko (USD)</b>		
Budoucí výrobní náklady	1	(1)

31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období)	Zajišťovací rezerva (brutto) pro vztahy zůstávající v zajišťovacím účetnictví
<b>Zajištění peněžních toků</b>		
<b>Kurzové riziko (EUR)</b>		
Budoucí výnosy	2 237	1 889
<b>Komoditní riziko</b>		
Budoucí výnosy	(154)	-
Budoucí výrobní náklady	24	-

### Zajištění reálné hodnoty

31/12/2022

Druh rizika/druh nástroje	Kumulovaná úprava rozvahy z důvodu reálné hodnoty		Položka ve výkazu o finanční situaci, ve které byla vykázána účetní hodnota	Změna hodnoty úpravy zajištěné položky v daném období	Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v daném období)	Rozdíl mezi ziskem nebo ztrátou v důsledku zajištění zajišťovacího nástroje a zajištěné položky
	Aktiva	Závazky				
<b>Komoditní riziko</b>						
Budoucí výnosy	-	3	Deriváty	(3)	3	-

## 28.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

### Dopad zajišťovacího účetnictví na výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku 31/12/2022

Druh rizika/druh nástroje	Zisky a ztráty ze zajištění v období vykázané v ostatním úplném výsledku	Neefektivita zajištění vykázané ve výkazu zisků nebo ztráty v období	Položka výkazu, kde je neefektivita vykázaná	Hodnota překlasičovaná z ostatního úplného výsledku do výkazu zisků nebo ztráty jako úprava z důvodu reklasifikace, protože:	
				Implementace zajištěné položky v období (pokračující vztah)	Položka v zisku nebo ztrátě, která obsahuje reklasifikační úpravu
<b>Kurzové riziko</b>					
<b>EUR/CZK</b>					
měnové forwardy	1 977	-		1 024	Výnosy
měnové forwardy	-	-		(36)	Výrobní náklady (provoz)
měnové forwardy	1 002	1	Ostatní provozní výnosy/náklady	341	Ostatní provozní výnosy/náklady
<b>USD/CZK</b>					
měnové forwardy	(1)	-		-	
	<b>2 978</b>	<b>1</b>		<b>1 329</b>	
<b>Komoditní riziko</b>					
komoditní swapy	-	-		402	Zásoby
komoditní swapy	-	-		(1 576)	Výnosy
	-	-		<b>(1 174)</b>	
	<b>2 978</b>	<b>1</b>		<b>155</b>	

### 31/12/2021

Druh rizika/druh nástroje	Zisky a ztráty ze zajištění v období vykázané v ostatním úplném výsledku	Neefektivita zajištění vykázané ve výkazu zisků nebo ztráty v období	Položka výkazu, kde je neefektivita vykázaná	Hodnota překlasičovaná z ostatního úplného výsledku do výkazu zisků nebo ztráty jako úprava z důvodu reklasifikace, protože:	
				Implementace zajištěné položky v období (pokračující vztah)	Položka v zisku nebo ztrátě, která obsahuje reklasifikační úpravu
<b>Kurzové riziko</b>					
<b>EUR/CZK</b>					
měnové forwardy	1 734	-		117	Výnosy
měnové forwardy	-	-		8	Výrobní náklady (provoz)
měnové forwardy	(1 725)	1	Ostatní provozní výnosy/náklady	413	Ostatní provozní výnosy/náklady
	<b>9</b>	<b>1</b>		<b>538</b>	
<b>Komoditní riziko</b>					
komoditní swapy	(23)	-		124	Zásoby
komoditní swapy	149	-		(339)	Výnosy
komoditní swapy	-	7	Ostatní provozní výnosy/náklady	-	Ostatní provozní výnosy/náklady
	<b>126</b>	<b>7</b>		<b>(215)</b>	
	<b>135</b>	<b>8</b>		<b>323</b>	

### Zajišťovací účetnictví ve vlastním kapitálu

	Efektivní část změny reálné hodnoty	Fond zajištění		Celkem
		Efektivní část vypořádání nástrojů	Náklady na zajištění související s výskytem transakce	
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>01/01/2022</b>	1 890	20	(967)	943
<b>Zajištění peněžních toků</b>	<b>1 976</b>	<b>92</b>	<b>990</b>	<b>3 058</b>
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	2 950	-	1 292	4 242
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.: reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka	(968)	(20)	(341)	(1 329)
Nástroje k vypořádání	-	(20)	(51)	(71)
Vypořádání neefektivní části	-	112	39	151
Vypořádání neefektivní části	(6)	-	-	(6)
<b>31/12/2022</b>	<b>3 866</b>	<b>112</b>	<b>23</b>	<b>4 001</b>
<b>Komoditní riziko</b>				
<b>01/01/2022</b>	-	-	-	-
<b>Zajištění peněžních toků</b>	-	-	-	-
Dopad ocenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	(1 196)	-	-	(1 196)
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky	1 174	-	-	1 174
Vypořádání neefektivní části	22	-	-	22
<b>31/12/2022</b>	-	-	-	-
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2022</b>	<b>1 890</b>	<b>20</b>	<b>(967)</b>	<b>943</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(359)	(4)	184	(179)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2022</b>	<b>1 531</b>	<b>16</b>	<b>(783)</b>	<b>764</b>
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2022</b>	<b>3 866</b>	<b>112</b>	<b>23</b>	<b>4 001</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(1 104)	(21)	(4)	(1 129)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2022</b>	<b>2 762</b>	<b>91</b>	<b>19</b>	<b>2 872</b>

## 28.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

	Efektivní část změny reálné hodnoty	Fond zajištění		Celkem
		Efektivní část vypořádání nástrojů	Náklady na zajištění související s výskytem transakce	
<b>Kurzové riziko</b>				
<b>01/01/2021</b>	156	6	723	885
<b>Zajištění peněžních toků</b>	<b>1 734</b>	<b>14</b>	<b>(1 690)</b>	<b>58</b>
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	1 853	-	(1 328)	525
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.: reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka	(119)	(6)	(413)	(538)
Nástroje k vypořádání	-	(23)	(15)	(21)
	-	6	51	71
<b>31/12/2021</b>	<b>1 890</b>	<b>20</b>	<b>(967)</b>	<b>943</b>
<b>Komoditní riziko</b>				
<b>01/01/2021</b>	(126)	-	-	(126)
<b>Zajištění peněžních toků</b>	<b>126</b>	-	-	<b>126</b>
Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část)	(96)	-	-	(96)
Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky	215	-	-	215
Vypořádání neefektivní části	7	-	-	7
<b>31/12/2021</b>	-	-	-	-
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2021</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>723</b>	<b>758</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(6)	(1)	(137)	(144)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2021</b>	<b>24</b>	<b>5</b>	<b>585</b>	<b>614</b>
<b>Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2021</b>	<b>1 890</b>	<b>20</b>	<b>(967)</b>	<b>943</b>
Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů	(359)	(4)	184	(179)
<b>Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2021</b>	<b>1 531</b>	<b>16</b>	<b>(783)</b>	<b>764</b>

## 28.5. Řízení finančních rizik

Činnosti Skupiny jsou vystaveny mnoha různým druhům rizik. Řízení rizik je hlavně zaměřeno na nepředvídatelnost finančních trhů a na snahu minimalizovat veškeré potenciální dopady na finanční výsledky Skupiny.

Treasury oddělení Skupiny poskytuje služby společně se Skupině, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí níže popsaná rizika vztahující se k činnostem Skupiny pomocí interních zpráv, které analyzují rizika podle jejich stupně a závažnosti. Tato rizika zahrnují tržní riziko (včetně cenového rizika komodit, měnového rizika, úrokového rizika a dalších tržních rizik), kreditní riziko a riziko likvidity.

Skupina usiluje o minimalizaci dopadů těchto rizik pomocí využití přirozeného zajištění a derivátových finančních nástrojů pro zajištění rizik. Použití finančních derivátů se řídí směrnicemi Skupiny, které jsou schváleny představenstvem a obsahují písemná pravidla týkající se měnového rizika, úrokového rizika, kreditního rizika, použití finančních derivátů a nederivátových finančních nástrojů a umístění disponibilních peněžních prostředků. Dodržování předpisů a limitů rizik je pravidelně kontrolováno interními auditory. Skupina uzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

### 28.5.1. Rizika cen komodit

V souvislosti se svou provozní činností je Skupina vystavena především následujícím komoditním rizikům:

- riziko změn rafinérských a petrochemických marží z prodeje výrobků a nepravidelné Ural/Brent diferenciální výkyvy – zajištěno jako součást zajišťovacích strategií;
- riziko změn cen surové ropy a výrobků v souvislosti s časovým nesouladem mezi datem zpracování surové ropy a/nebo výrobků z ní, a obchodními transakcemi – identifikované a zajištěné systematickým a řádným způsobem;
- riziko změn cen CO<sub>2</sub> emisních povolenek – zajištěno prostřednictvím pravidelného ověřování počtu vlastněných a potřebných CO<sub>2</sub> emisních povolenek s určením způsobu vyrovnání budoucích nedostatků nebo přebytků. V roce 2022 a v roce 2021 Skupina uzavřela zajišťovací transakce na nákup povolenek, které bude odepisovat při vypořádání CO<sub>2</sub> emisních povolenek. Přecenění těchto transakcí není vykázáno ve finančních výkazech, protože nakoupené povolenky budou použité pro vlastní potřebu.

### Analýza citlivosti komoditního rizika

Analýza vlivu potenciálních změn účetní hodnoty finančních nástrojů na fond zajištění ve vztahu k hypotetické změně cen ropy:

31/12/2022

	Vliv na fond zajištění			
	Růst cen o	Celkový vliv, EUR	Pokles cen o	Celkový vliv, EUR
Ropa USD/barel	+47%	697 607	-47%	(697 607)
		<b>697 607</b>		<b>(697 607)</b>

	Vliv na zisk před zdaněním			
	Růst cen o	Celkový vliv, USD	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	+47%	(125 617 360)	-47%	125 617 360
Marže USD/barel	+52%	(24 802 046)	-52%	24 802 046
		<b>(150 419 406)</b>		<b>150 419 406</b>



### 28.5.1. Rizika cen komodit (pokračování)

31/12/2021

	Vliv na fond zajištění			
	Růst cen o	Celkový vliv, EUR	Pokles cen o	Celkový vliv, EUR
Ropa USD/barel	+31%	-	-31%	-
		-		-

  

	Vliv na zisk před zdaněním			
	Růst cen o	Celkový vliv, USD	Pokles cen o	Celkový vliv, USD
Ropa USD/barel	+31%	(84 213 360)	-31%	84 213 360
		<b>(84 213 360)</b>		<b>84 213 360</b>

### 28.5.2. Riziko změny měnových sazeb

Měnové riziko vzniká zejména z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů denominovaných v cizích měnách a z titulu úvěrů a jiných zdrojů financování denominovaných v cizích měnách. Měnové riziko z titulu pohledávek a závazků z obchodních vztahů je do značné míry kryto přirozeným zajišťovacím vztahem mezi pohledávkami a závazky v téže měně. Zajišťovací nástroje (forwardy, měnové swapy) jsou také používány na pokrytí významných měnových rizik z titulu obchodních pohledávek a závazků, které nejsou pokryty přirozeným zajišťovacím vztahem.

#### Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2022

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
<b>Finanční aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů	259	37	7 087
Cash pool	33	27	1 399
Deriváty	160	16	4 208
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	15	345
Peníze a peněžní ekvivalenty	63	3	1 597
Ostatní	1	-	47
	<b>516</b>	<b>98</b>	<b>14 655</b>
<b>Finanční závazky</b>			
Bankovní úvěry	80	-	1 929
Půjčky	60	-	1 447
Závazky z leasingu	75	-	1 803
Závazky z obchodních vztahů	172	198	8 630
Závazky z titulu pořízení majetku	11	4	343
Deriváty	2	7	211
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	14	306
Úprava zajišťované položky	-	-	3
Ostatní	-	-	11
	<b>400</b>	<b>223</b>	<b>14 683</b>

#### Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2021

Finanční nástroje dle druhu	EUR	USD	Celkem po přepočtu do Kč
<b>Finanční aktiva</b>			
Pohledávky z obchodních vztahů	273	37	7 580
Cash pool	2	68	1 548
Deriváty	48	19	1 607
Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	31	672
Peníze a peněžní ekvivalenty	6	7	310
Ostatní	2	-	47
	<b>331</b>	<b>162</b>	<b>11 764</b>
<b>Finanční závazky</b>			
Bankovní úvěry	80	-	1 989
Závazky z leasingu	59	-	1 463
Závazky z obchodních vztahů	110	364	10 732
Závazky z titulu pořízení majetku	9	1	240
Deriváty	16	14	700
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	-	9	198
Ostatní	1	-	41
	<b>275</b>	<b>388</b>	<b>15 363</b>

## 28.5.2. Rizika změny měnových sazeb (pokračování)

### Analýza citlivosti na změny kurzů zahraničních měn

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

	EUR/CZK		USD/CZK		Celkem	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
	<b>změna kurzů zahraničních měn +15 %</b>					
Vliv na výsledek před zdaněním	(6 475)	(7 330)	(418)	(744)	(6 893)	(8 074)
Vliv na fond zajištění	6 894	7 534	(5)	-	6 889	7 534
<b>Celkový vliv</b>	<b>419</b>	<b>204</b>	<b>(423)</b>	<b>(744)</b>	<b>(4)</b>	<b>(540)</b>

Vlivy v případě snížení směnných kurzů o 15 % jsou stejné jako v tabulce uvedené výše pouze s opačným znaménkem.

Změny směnných kurzů popsaných výše byly vypočteny na základě historické volatility jednotlivých kurzů a prognóz analytiků.

Citlivost finančních nástrojů k měnovému riziku se vypočítá jako rozdíl mezi počáteční účetní hodnotou finančních nástrojů (kromě derivátů) a jejich potenciální účetní hodnotou vypočtenou s použitím předpokládaného zvýšení/(snížení) směnných kurzů. V případě derivátových nástrojů byl vliv kolísání směnných kurzů na reálnou hodnotu zkoumán za konstantní úrovně úrokových sazeb. Reálná hodnota měnových forwardů je stanovena na základě diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a cenou transakce.

## 28.5.3. Riziko změny úrokových sazeb

Skupina je vystavena riziku nestálosti peněžních toků vyplývajících z úrokových sazeb úvěrů, bankovních úvěrů a cash poolu na základě pohyblivých úrokových sazeb.

### Struktura úrokových sazeb finančních nástrojů:

Finanční nástroje dle druhu	PRIBOR		EURIBOR		LIBOR USD		Celkem	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Finanční aktiva</b>								
Cash pool	1	1	791	58	608	1 490	1 400	1 549
	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>791</b>	<b>58</b>	<b>608</b>	<b>1 490</b>	<b>1 400</b>	<b>1 549</b>
<b>Finanční závazky</b>								
Bankovní úvěry	1	2 001	1 929	1 989	-	-	1 930	3 990
Půjčky	2	-	1 447	-	-	-	1 449	-
Cash pool	228	152	-	-	-	-	228	152
	<b>231</b>	<b>2 153</b>	<b>3 376</b>	<b>1 989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 607</b>	<b>4 142</b>

### Reforma IBOR

Rada pro finanční stabilitu (FSB) doporučila reformu IBOR s cílem: a) posílit vliv skutečných transakcí na výpočet IBOR a b) vytvoření alternativních sazeb, které budou splňovat požadavky na transparentnost a nezávislost.

V reakci na doporučení FSB vzešlo v platnost nařízení EU 2016/1011 o indexech a byla upravena metodika výpočtu EURIBOR. Nyní je výpočet sazby EURIBOR založen na skutečných transakcích vždy, když jsou tyto transakce k dispozici. Navzdory reformě metodiky výpočtu sazby EURIBOR stále existuje možnost zániku, nebo další změny metodiky výpočtu sazby. Dopad dalších potenciálních změn sazby EURIBOR na Společnost není možné vyhodnotit.

Referenční sazba LIBOR nebyla reformována a v současné době probíhá odklon od jeho používání. LIBOR bude nahrazen alternativními sazbami. Vyhlášení LIBORu je stanoveno do 30. června 2023, čímž vzniká riziko při přechodu na alternativní sazby. Skupina spolupracuje se svými protistranami na přechodu na alternativní sazby, riziko změny bylo vyhodnoceno jako nízké.

### Analýza citlivosti na změny úrokových sazeb

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

Úroková sazba	Předpokládaná odchylka		Vliv na výsledek před zdaněním	
	31/12/2022	31/12/2021	2022	2021
PRIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(1)	(11)
EURIBOR	+0,5pb	+0,5pb	(13)	(10)
LIBOR USD	+0,5pb	+0,5pb	3	7
			<b>(11)</b>	<b>(14)</b>
PRIBOR	-0,5pb	-0,5pb	1	11
EURIBOR	-0,5pb	-0,5pb	13	10
LIBOR USD	-0,5pb	-0,5pb	(3)	(7)
			<b>11</b>	<b>14</b>

Výše uvedené změny úrokové sazby byly vypočteny na základě pozorování výkyvů úrokových sazeb v běžném a předchozím období, jakož i na základě dostupných prognóz.

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

#### 28.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko

##### Riziko likvidity

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

##### Očekávaná splatnost finančních závazků

	Bod	31/12/2022				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Půjčky - nediskontované	20.	2	1 715	-	-	1 717	1 449
Bankovní úvěry - nediskontované	20.	104	1 946	-	-	2 050	2 032
Cash pool - nediskontovaný	26.	228	-	-	-	228	228
Závazky z obchodních vztahů	23.	13 753	-	-	-	13 753	13 753
Závazky z titulu pořízení majetku	23.	1 776	-	-	-	1 776	1 776
Deriváty	22.,26.	211	-	-	-	211	211
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	26.	306	-	-	-	306	306
Závazky z leasingu	27.	665	1 236	786	4 293	6 980	4 748
Úprava zajišťované položky	26.	3	-	-	-	3	3
Ostatní	23.,26.	23	-	-	322	345	345
		<b>17 071</b>	<b>4 897</b>	<b>786</b>	<b>4 615</b>	<b>27 369</b>	<b>24 851</b>

	Bod	31/12/2021				Celkem	Účetní hodnota
		Do 1 roku	1-3 roky	3-5 let	Nad 5 let		
Bankovní úvěry - nediskontované	20.	1	3 989	-	-	3 990	3 990
Cash pool - nediskontovaný	26.	152	-	-	-	152	152
Závazky z obchodních vztahů	23.	16 187	-	-	-	16 187	16 187
Závazky z titulu pořízení majetku	23.	2 004	-	-	-	2 004	2 004
Deriváty	22.,26.	382	318	-	-	700	700
Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů	26.	198	-	-	-	198	198
Závazky z leasingu	27.	544	959	631	2 987	5 121	3 966
Ostatní	23.,26.	217	-	-	272	489	489
		<b>19 685</b>	<b>5 266</b>	<b>631</b>	<b>3 259</b>	<b>28 841</b>	<b>27 686</b>

Finanční riziko likvidity je ztráta schopnosti vyrovnat včas krátkodobé závazky. Skupina je vystavena riziku likvidity vyplývajícím z poměru krátkodobých aktiv a krátkodobých závazků. Tento poměr činil k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 1,66, resp. 1,15.

Konečnou odpovědnost za řízení likvidity nese představenstvo, které vypracovalo vhodný rámec pro řízení krátkodobých, střednědobých a dlouhodobých požadavků na financování a řízení likvidity. Skupina řídí riziko likvidity udržováním přiměřených finančních prostředků, úvěrových prostředků, za průběžného sledování očekávaných a skutečných peněžních toků a párováním profilů splatnosti finančních aktiv a závazků.

Skupina má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry. K 31. prosinci 2022 a k 31. prosinci 2021 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 15 491 mil. Kč, resp. 15 938 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry činila k 31. prosinci 2022 a 31. prosinci 2021 11 821 mil. Kč, resp. 11 744 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 20 a 30.

##### Kreditní riziko

Skupina má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Skupina je primárně 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 Skupiny na základě předchozích zkušeností a hodnocení úvěrové bonity klienta.

Skupina nemá významnou koncentraci kreditního rizika, její angažovanost je rozprostřena na velký počet protistran a odběratelů.

Kreditní riziko představuje riziko, že protistrana poruší smluvní závazky, což bude mít za následek finanční ztrátu Skupiny. Skupina 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 Skupina k hodnocení svých hlavních klientů jiné veřejně dostupné informace a své vlastní obchodní záznamy.

Vystavení riziku a úvěrové hodnocení protistran jsou Skupinou 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 Skupina používá vlastní nebo externí kreditní hodnotící systém ke zhodnocení potenciální kreditní kvality a definuje kreditní limity pro zákazníka. Skupina nemá žádného odběratele, vůči kterému eviduje pohledávky, které přesahují 10 % z celkových konsolidovaných obchodních pohledávek k 31. prosinci 2022.

Pohledávky z obchodních vztahů zahrnují velký počet zákazníků z různých oborů a lokalit. Průběžně se provádí hodnocení úvěrové bonity dlužníků. Pokud je třeba, je uzavřeno pojištění úvěrového rizika nebo je získáno odpovídající zajištění dluhu. Skupina využívá faktoring bez regrese.

Skupina není vystavena významnému riziku od jednotlivé protistrany či skupiny protistran s podobnou charakteristikou. Skupina definuje protistrany jako protistrany s podobnou charakteristikou, pokud se jedná o spřízněné osoby. Úvěrové riziko týkající se likvidních aktiv a derivátových finančních nástrojů je omezeno, neboť protistrany jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních ratingových agentur.

#### 28.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Maximální míru vystavení úvěrovému riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.

Informace o oceňování finančních aktiv jsou uvedeny v bodu 33.3.24.

#### Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

	31/12/2022	31/12/2021
Stav na začátku roku	453	460
Přírůstky	64	21
Změna ve struktuře Skupiny	2	-
Zúčtování	(16)	(5)
Využití	(59)	(22)
Kurzové rozdíly	-	(1)
	<b>444</b>	<b>453</b>

#### Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2022

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	12 417	4	0,0003	12 413
od 1 do 30 dní	637	-	0,0002	637
od 31 do 60 dní	12	1	0,0423	11
od 61 do 90 dní	4	1	0,2468	3
více než 90 dní po splatnosti	459	438	0,9538	21
	<b>13 529</b>	<b>444</b>		<b>13 085</b>

#### Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2021

	Pohledávky z obchodních vztahů, brutto	Očekávaná úvěrová ztráta (v horizontu celkové životnosti)	Vážená průměrná míra očekávané úvěrové ztráty	Pohledávky z obchodních vztahů, netto
před splatností	13 939	6	0,0004	13 933
od 1 do 30 dní	379	-	0,0009	379
od 31 do 60 dní	17	-	0,0123	17
od 61 do 90 dní	2	-	0,2581	2
více než 90 dní po splatnosti	475	447	0,9394	28
	<b>14 812</b>	<b>453</b>		<b>14 359</b>

Vedení Skupiny je přesvědčeno, že riziko znehodnocených finančních aktiv je vyjádřeno tvorbou opravné položky. Informace o opravných položkách k jednotlivým třídám aktiv jsou uvedeny v bodu 6.

Skupina určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Skupina zohledňuje jakékoliv změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Koncentrace kreditního rizika je omezena v důsledku velkého počtu odběratelů, mezi kterými neexistují vzájemné vazby. Vedení tudíž nepovažuje za nutné vytváření dalších opravných položek ke kreditnímu riziku přesahujících stávající opravné položky.

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.

#### 28.5.5. Rizika z emisních povolenek

Skupina analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO<sub>2</sub> povolenek. Skupina může uzavírat transakce na trhu s povolenkami za účelem potřeby pokrýt nedostatek nebo zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.

## OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY

### 29. INVESTIČNÍ VÝDAJE VZNIKLÉ A BUDOUCÍ ZÁVAZKY PLYNOUCÍ Z UZAVŘENÝCH INVESTIČNÍCH SMLUV

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 9 343 mil. Kč k 31. prosinci 2022 a 8 474 mil. Kč k 31. prosinci 2021, včetně 619 mil. Kč a 320 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí a přírůstky práv k užívání ve výši 1 743 mil. Kč (31. prosince 2021: 1 383 mil. Kč).

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývajících ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2022 činila 2 710 mil. Kč (31. prosince 2021: 3 319 mil. Kč). Největším budoucím závazkem k 31. prosinci 2022 je nový kyslíkový kompresor P-101 ve výši 197 mil. Kč (31. prosince 2021: rozšíření skladů pro PP – implementace ve výši 326 mil. Kč).

### 30. ZÁRUKY A RUČENÍ

#### Záruky

Pro zajištění celního dluhu, spotřební daně u Celního úřadu a jiné účely byly na žádost Skupiny vydány bankovní garance. K 31. prosinci 2022 činil celkový zůstatek garancí na spotřební daň 1 609 mil. Kč (31. prosince 2021: 1 477 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 77 mil. Kč (31. prosince 2021: 57 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 547 mil. Kč k 31. prosinci 2022 (31. prosince 2021: 489 mil. Kč).

#### Závazky z historických ekologických zátěží

Skupina je příjemcem finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku České republiky určených k odstranění historických ekologických zátěží. Finanční prostředky až do výše 22 886 mil. Kč jsou poskytovány na krytí nákladů skutečně vynaložených na odstranění historických ekologických zátěží.

Přehled finančních prostředků poskytnutých Fondem národního majetku (v současné době spravovaných Ministerstvem financí) pro ekologické účely:

2022	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky 31/12/2022	Nevyužité prostředky 31/12/2022
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 456	1 556
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	66	4 178
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 323	806*	517
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	1 108	133
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 903	4
SPOLANA s.r.o.	8 159	5 665	2 494
	<b>22 886</b>	<b>14 004</b>	<b>8 882</b>

2021	Prostředky, které mají být poskytnuty celkem	Využité prostředky 31/12/2021	Nevyužité prostředky 31/12/2021
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově	6 012	4 393	1 619
ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou	4 244	65	4 179
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - BENZINA odštěpný závod	1 323	786*	537
PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích	1 241	993	248
PARAMO, a.s. / areál v Kolíně	1 907	1 903	4
SPOLANA a.s.	8 159	5 660	2 499
	<b>22 886</b>	<b>13 800</b>	<b>9 086</b>

\*Údaj nezahrnuje náklady na již provedenou sanaci sítě čerpacích stanic bývalé společnosti K-Petrol v letech 1995-1999 ve výši 40 mil. Kč a náklady na vyčištění vynaložené před rokem 1997 ve výši zhruba 500 mil. Kč.

### 31. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

#### 31.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

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

#### 31.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2022 a 2021 Skupina neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy o poskytování služeb společnostem Skupiny a spřízněným osobám. V průběhu roku 2022 a 2021 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

#### 31.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společností Skupiny

V průběhu roku 2022 a 2021 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společností Skupiny, na základě zasláných deklarácí, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

#### 31.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

##### Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2022 bylo 100 % (2021: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN S.A.

2022	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	6 291	1 319	16 453
Nákupy	121 734	762	4 202
Finanční výnosy	1 074	11	-
Finanční náklady	730	-	25
Ostatní provozní výnosy	4 081	-	1
Ostatní provozní náklady	10 339	-	-

31/12/2022	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Nehmotný majetek	2 057	-	-
Dlouhodobé pohledávky	2 649	-	59
Ostatní finanční aktiva	3 304	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	2 581	106	1 027
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	5 762	88	1 171
Ostatní finanční závazky	517	-	228

2021	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Výnosy	6 119	962	12 593
Nákupy	83 101	561	3 542
Finanční výnosy	580	128	-
Finanční náklady	309	-	-
Ostatní provozní výnosy	5 882	-	-
Ostatní provozní náklady	8 360	-	-

31/12/2021	PKN Orlen	Společné operace*	Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem PKN Orlen
Nehmotný majetek	1 810	-	-
Dlouhodobé pohledávky	344	-	13
Ostatní finanční aktiva	3 483	-	-
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky	499	63	1 019
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky	7 924	106	1 156
Ostatní finanční závazky	581	-	152

\*jako společné operace jsou uvedeny neeliminované transakce s Butadien Kralupy a.s.

### 32. ODMĚNY VYPLACENÉ, SPLATNÉ NEBO POTENCIÁLNĚ SPLATNÉ ČLENŮM PŘEDSTAVENSTVA, DOZORČÍ RADY A OSTATNÍM ČLENŮM KLÍČOVÉHO VEDENÍ MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI A SKUPINY

Odměny členů představenstva, dozorčí rady a odměny klíčových zaměstnanců zahrnují krátkodobé zaměstnanecké požitky, požitky po skončení pracovního poměru, ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky a odstupné placené, splatné a potenciálně splatné v průběhu účetního období.



### 32.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů

	2022	2021
<b>Mateřská společnost</b>		
Krátkodobé benefity	80	70
Odchodné	1	-
<b>Společnosti pod rozhodujícím vlivem</b>		
Krátkodobé benefity	300	273
Odchodné	5	3
	<b>386</b>	<b>346</b>

Další podrobné informace týkající se odměňování řídicích pracovníků jsou uvedeny v bodu 4.3.

### 32.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2022 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvům společností Skupiny a dalším členům klíčového vedení mají společný charakter. Osoby začleněné do výše uvedeného bonusového systému jsou odměňovány za splnění specifických cílů stanovených na počátku bonusového období dozorčí radou pro členy představenstva a členy představenstva pro členy klíčového vedení. Bonusové systémy jsou strukturovány takovým způsobem, aby přispívaly ke spolupráci mezi jednotlivými zaměstnanci s ohledem na dosažení co nejlepších výsledků celé Skupiny. Cíle jsou kvalitativní nebo kvantitativní (měřitelné) a jsou vyhodnocovány po konci období, na které byly stanoveny, dle pravidel přijatých v nařízení bonusového systému. Nařízení dává možnost podporovat zaměstnance, kteří významně přispívají k výsledkům vytvářených Skupinou.

### 32.3. Nároky při ukončení pracovního poměru

Nároky vyplývající ze smluv s klíčovými řídicími pracovníky při ukončení pracovního poměru obsahovaly soutěžní a stabilizační doložku. Nárok podle soutěžní a stabilizační doložky se pohybuje v rozmezí tří až šesti průměrných měsíčních výdělků nebo měsíčního základního platu.

## 33. ÚČETNÍ PRINCIPY

### 33.1. Dopad novel a interpretací IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny

#### 33.1.1. Závazné novely a interpretace IFRS

Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2022	Dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 3 Podnikové kombinace - Odkaz na koncepční rámec	žádný dopad
Novely IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení - Příjmy před zamýšleným použitím	žádný dopad
Novely IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva - Nevhodné smlouvy - Náklady na plnění smlouvy	žádný dopad
Novely různých standardů v rámci "Vylepšení IFRS (cyklus 2018-2020)" - novely IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41	žádný dopad

#### 33.1.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

Standardy a interpretace schválené EU, dosud neúčinné, s účinností od 01/01/2023	Možný dopad na účetní závěrku
IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Požadavek na zveřejnění účetních pravidel	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů	žádný očekávaný dopad
Změny IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce	žádný očekávaný dopad

#### 33.1.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií

Standardy a interpretace čekající na schválení EU	S účinností od	Možný dopad na účetní závěrku
Novely IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených podniků: Prodej nebo vklad majetku mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem a další novely	rozhodnutí odloženo	žádný očekávaný dopad
Novely IFRS 16 Závazek z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	01/01/2024	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Prezentace účetní závěrky - Klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé	01/01/2024	žádný očekávaný dopad
Novely IAS 1 Dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv	01/01/2024	žádný očekávaný dopad



### 33.2. Funkční a prezentační měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu finančních dat pro účely konsolidace

Tato konsolidovaná účetní závěrka je prezentována v českých korunách (Kč), které jsou prezentační měnou Skupiny a funkční měnou Společnosti. Všechny finanční informace prezentované v Kč byly zaokrouhleny na celé miliony.

Finanční výkazy zahraničních společností byly pro účely konsolidace přepočteny na Kč s použitím následujících metod:

- aktiva a pasiva všech prezentovaných výkazů o finanční pozici jsou přepočteny kurzem zveřejněným Českou národní bankou ("ČNB") na konci účetního období;
- jednotlivé položky výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku a výkazu o peněžních tocích jsou přepočteny průměrným kurzem zveřejněným ČNB.

Kurzové rozdíly z výše uvedených přepočtů jsou vykázány ve vlastním kapitálu jako kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností.

Měna	Průměrný kurz za účetní období		Kurz na konci účetního období	
	2022	2021	2022	2021
CZK/EUR	24,565	25,645	24,115	24,86
CZK/USD	23,360	21,682	22,616	21,951
CZK/100 HUF	6,301	7,156	6,015	6,734

### 33.3. Používané účetní postupy

#### 33.3.1. Transakce v cizí měně

Transakce v cizí měně je prvotně zaúčtovaná ve funkční měně s použitím spotového kurzu cizí měny k datu transakce.

Datum transakce je první den, kdy je transakce uznatelná podle IFRS. Zejména jde-li o převod kontroly z vlastnictví aktiv (IFRS 15) nebo v případě finančních nástrojů den, kdy se Skupina zaváže k nákupu nebo prodeji aktiva.

Na konci účetního období:

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

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

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

Další informace jsou uvedeny v bodu 33.2.

#### 33.3.2. Způsoby konsolidace

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny obsahuje účetní výkazy Skupiny s aktivy, závazky, vlastním kapitálem, výnosy a náklady a cash flow mateřské společnosti a jejích dceřiných společností a společných ujednání (spoluovládaných jednotek) prezentované jako samostatná ekonomická jednotka a je sestavená ke konci stejného účetního období jako individuální účetní závěrka mateřské společnosti za použití jednotných účetních postupů ve vztahu k obdobným transakcím a ostatním událostem za podobných okolností. Údaje za dceřiné společnosti a společná ujednání (společné činnosti), které společně nemají významný vliv na účetní závěrku Skupiny, se nemusí konsolidovat. V takovém případě se o podílech účtuje ekvivalenční metodou.

Dceřiné společnosti jsou konsolidovány přímou metodou konsolidace a společné činnosti metodou pro související aktiva, závazky, tržby a náklady. Společné podniky a investice do přidružených podniků jsou účtovány za použití ekvivalenční metody.

Při sestavení konsolidované účetní závěrky přímou metodou konsolidace slučuje Skupina účetní výkazy mateřské společnosti a jejích dceřiných podniků řádek po řádku tak, že se sčítají obdobné položky aktiv, závazků, výnosů a nákladů a následně jsou provedeny zejména tyto konsolidační postupy:

- nekontrolní podíly na zisku nebo ztrátě konsolidovaných dceřiných podniků za účetní období jsou vyčísleny;
- nekontrolní podíly na čistých aktivech konsolidovaných dceřiných podniků jsou identifikovány a vykázány odděleně od podílů mateřské společnosti;
- vnitroskupinové transakce jsou vyloučeny;
- vnitroskupinové výnosy, náklady a peněžní toky stejně jako zisky či ztráty jsou vyloučeny.

Spoluprovodatel zaúčtuje:

- svá aktiva, včetně podílů na veškerých společně držených aktivech;
- své závazky, včetně podílů na všech společně vzniklých závazcích;
- své výnosy z prodeje svého podílu na výstupu ze společné činnosti;
- svůj podíl na výnosech z prodeje z výstupu ze společné činnosti; a
- své náklady, včetně podílů na všech nákladech vzniklých společně.

Podle ekvivalenční metody, jsou investice do přidružených podniků nebo společných podniků oceněny v pořizovací ceně a jejich účetní hodnota je zvýšena nebo snížena o podíl Skupiny na finančním výsledku podniků po datu akvizice. Podíl Skupiny na finančním výsledku účetní jednotky připadající na investici je vykázán ve finančním výsledku Skupiny jako ostatní provozní činnost.

### 33.3.2.1. Společnosti pod rozhodujícím vlivem

Dceřiné společnosti jsou subjekty pod kontrolou mateřské společnosti. Investor ovládá investici, pokud je vystaven variabilním výnosům nebo na ně má nárok na základě své angažovanosti v této jednotce a může tyto výnosy prostřednictvím své moci nad touto jednotkou ovlivňovat.

Nekontrolní podíly jsou uvedeny v konsolidovaném výkazu o finanční pozici ve vlastním kapitálu připadajícím na nekontrolní podíly, oddělené od vlastního kapitálu náležitěmu akcionářům mateřské společnosti.

Pokud mateřský podnik ztratí kontrolu nad dceřiným podnikem, postupuje následovně:

Odúčtuje:

- aktiva (včetně goodwillu) a závazky dceřiného podniku v jejich účetní hodnotě k datu, kdy dojde ke ztrátě kontroly;
- účetní hodnotu jakéhokoli z nekontrolních podílů v bývalém dceřiném podniku k datu ztráty kontroly (včetně položek ostatního úplného výsledku, které jsou jim přiřazeny);

vykáže:

- reálnou hodnotu přijatého plnění, pokud existuje, z transakce, události nebo okolnosti, které vedly ke ztrátě kontroly; a
- pokud transakce, která vyústila ve ztrátu kontroly, zahrnuje převod akcií dceřiné společnosti vlastníkům v rámci jejich vlastnictví, tento převod;
- investice ponechané v bývalé dceřiné společnosti v její reálné hodnotě k datu, kdy dojde ke ztrátě kontroly;

reklasifikuje do finančního výsledku, případně přímo do nerozděleného zisku, je-li vyžadováno v souladu s jinými IFRS, částky zahrnuté v zisku nebo ztrátě a ostatním úplném výsledku v souvislosti s bývalou dceřinou společností; a zachytí rozdíl z transakce jako zisk nebo ztrátu do finančního výsledku připadající na mateřskou společnost.

Změny ve vlastnických podílech mateřské společnosti v dceřiné společnosti, které nemají vliv na ztrátu kontroly, jsou vykazovány jako kapitálové transakce (tj. transakce s vlastníky jednajícími v rámci své pravomoci jako vlastníci).

### 33.3.2.2. Investice do společných ujednání (spoluovládaných jednotek)

Společné ujednání (spoluovládaná jednotka) je společný podnik nebo společná činnost (operace), při které je smluvně dohodnuté sdílení ovládnání ujednání, které existuje pouze tehdy, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžaduje jednomyslný souhlas stran, které sdílejí ovládnání.

Ujednání může být společné ujednání, i když ne všechny strany spoluovládají ujednání, z tohoto důvodu je rozlišováno mezi stranami, které spoluovládají ujednání (společná činnost nebo společný podnik) a strany, které jsou zapojeny, ale které nespoluovládají společné ujednání.

Společné ujednání je dohoda, ve které dva nebo více stran vykonávají společnou kontrolu.

Společné ujednání je ujednání dvou a více stran, které mají společnou kontrolu. Společný podnik vyžaduje založení právnické osoby, partnerství nebo jiného subjektu, na kterém se každý spoluvlastník podílí.

Taková společnost pracuje na shodných principech jako ostatní společnosti mimo to, že smluvní ujednání mezi subjekty ujednání vytvoří spoluovládání hospodářské činnosti účetní jednotky.

Společná činnost je společné ujednání, v němž mají spoluovládající strany práva na aktiva a povinnosti ze závazků, týkajících se ujednání.

### 33.3.2.3. Investice do přidružených podniků

Investice do přidružených podniků se vztahuje na účetní jednotky, ve kterých má Skupina podstatný vliv a které neovládá sám ani společně.

Podstatný vliv je pravomoc účastnit se na finančních a provozních rozhodnutích jednotky, ale není to ovládnání nebo společné ovládnání takových rozhodnutí.

Pokud Skupina drží přímo nebo nepřímo (také díky dceřiné společnosti) v jednotce 20 % nebo více hlasovacích práv předpokládá se, že investor má podstatný vliv, pokud nelze jednoznačně prokázat, že to není tento případ.

### 33.3.3. Podnikové kombinace

Podnikové kombinace pod společnou kontrolou, včetně pořízení organizované části podniku, jsou vykázány v souhrnu jednotlivých aktiv a závazků a výnosů a nákladů spojených s fúzí k datu akvizice. Účinek podnikových kombinací pod společnou kontrolou nemá vliv na konsolidovaná finanční data. V individuální účetní závěrce je rozdíl (kladný/záporný) mezi zaplacenou cenou a účetní hodnotou nabytého spoluovládaného podniku/společnosti uveden v položce Vlastní kapitál společného podniku (nerozdělený zisk). Účetní závěrka společnosti, na kterou jsou převedena aktiva kombinovaných společností nebo aktiva nově vytvořené společnosti, sestavená ke konci účetního období, ve kterém došlo ke kombinaci, obsahuje srovnávací údaje za předchozí období finančního roku sestavené takovým způsobem, jako by ke kombinaci došlo na konci předchozího finančního roku, ale jiné složky vlastního kapitálu na konci předchozího roku by měly být zveřejněny jako součet jiných složek vlastního kapitálu.

Na ostatní podnikové kombinace je použita metoda akvizice.

Účetní jednotka pro každou podnikovou kombinaci použije metody akvizice. Použití metody akvizice vyžaduje:

- určení nabyvatele,
- stanovení data akvizice,
- účtování a oceňování nabytých identifikovatelných aktiv, převzatých závazků a jakýchkoliv jiných nekontrolních podílů v nabývaném podniku a
- účtování a oceňování goodwillu nebo zisku z výhodné koupě.

Náklady spojené s akvizicí jsou náklady, které nabyvatel vynakládá s cílem uskutečnit podnikovou kombinaci. Tyto náklady mohou zahrnovat odměny za poradenství, právní služby, účetní služby, znalecká ocenění a další expertní a odborné služby, obecné administrativní náklady včetně nákladů na provoz interního akvizičního oddělení a náklady na registraci a emisi kapitálových nástrojů a dluhových cenných papírů. Nabyvatel zaúčtuje náklady spojené s akvizicí jako náklady v období, ve kterém tyto náklady byly vynaloženy a služby byly obdrženy.

### 33.3.4. Výnosy

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

#### *Požadavky na určení smlouvy se zákazníkem*

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

#### *Identifikace povinnosti plnit*

Při uzavírání smlouvy Skupina 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*

Skupina zvažuje podmínky smlouvy a své obvyklé obchodní postupy k určení transakční ceny. Transakční cena je částka protihodnoty, kterou Skupina 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 Skupina 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*

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

#### *Vykázání výnosů v případě splnění povinnosti plnit*

Skupina 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.

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

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

### 33.3.5. Náklady

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

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

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

- náklady, které lze přímo přiřadit k výnosům účetního období,
- náklady, které nelze přímo přiřadit k výnosům, pro které ale existují důkazy, že vedly k ekonomickým přínosům ve sledovaném období.

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

Dodatečné náklady na vznik smlouvy a náklady na plnění smlouvy

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

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

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

### 33.3.6. Ostatní provozní výnosy a náklady

Ostatní provozní výnosy a náklady nepřímou 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, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, zrušení opravných položek k pohledávkám, dlouhodobým hmotným a nehmotným aktivům, právům k užívání a některých rezerv, přijaté kompenzace a zisky z přecenění, přecenění a zisk z prodeje investic do nemovitostí, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními činnostmi).

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, vypořádání dotací souvisejících s aktivy, opravné položky (s výjimkou těch, které jsou vykázány jako finanční náklady nebo náklady na prodej), vyplacené náhrady, odpis nedokončeného majetku, u kterého nebyl dosažen požadovaný ekonomický efekt, náklady na vymáhání pohledávek a ztráty z jejich přecenění, ztráta z prodeje investic do nemovitostí, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s provozními činnostmi).

### 33.3.7. Finanční výnosy a náklady

Finanční výnosy a náklady se vztahují k finančním činnostem, zahrnující 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, vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s finančními činnostmi).

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 časově rozlišené na vytvořené rezervy (včetně pojistně-matematických rezerv), vypořádání a přecenění derivátových finančních nástrojů (v rozsahu vystavenému riziku souvisejícímu s finančními činnostmi).

### 33.3.8. Opravné položky k finančním nástrojům

Opravné položky k finančním nástrojům zahrnují zejména:

- ztráty ze snížení hodnoty pohledávek a úroků z pohledávek,
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek a úroků z pohledávek,
- ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů,
- zrušení ztráty ze snížení hodnoty poskytnutých úvěrů.

### 33.3.9. Daň z příjmů

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a odloženou daň.

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

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

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

### 33.3.10. Zisk/(ztráta) na akcii

Základní zisk na akcii se pro dané období vypočte jako podíl čistého zisku nebo ztráty za dané období připadající na kmenové akcionáře mateřské společnosti a váženého aritmetického průměru počtu kmenových akcií v oběhu během tohoto období.

Skupina nemá žádné potenciální ředící akcie.

### 33.3.11. 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 (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo přiřaditelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv 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 obdržené bezplatně se prvotně zaúčtují v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržných bezplatně, pro které Skupina nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přijetí aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodě 34.3.24 – Státní dotace.

Dlouhodobá hmotná aktiva se oceňují a v účetní závěrce k rozvahovému dni uvádějí v účetní hodnotě tj. po odečtení kumulovaných opravěk a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.

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

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

Odpisování dlouhodobého hmotného aktiva začíná, jakmile je aktivum připraveno k používání, tedy od měsíce, kdy je umístěno a je ve stavu potřebném k provozu způsobem zamýšleným vedením účetní jednotky, po dobu odhadované použitelnosti aktiva, s přihlédnutím ke zbytkové hodnotě.

Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepisována samostatně po dobu odpovídající její době použitelnosti.

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

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

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

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

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

### 33.3.12. 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 Skupiny a
- náklady na pořízení investice do nemovitostí lze spolehlivě zjistit.

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitostí zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo přiřaditelné výdaje. 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 druhu investic. Zisky a ztráty plynoucí ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí jsou vykázány ve výkazu zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Skupina určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.

Pokud Skupina zjistí, že reálnou hodnotu investice do nemovitostí nelze spolehlivě určit na kontinuálním základě, ocení Skupina 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 vyřazena z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.



### 33.3.13. Nehmotný majetek

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

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

Nehmotné aktivum vytvořené vlastním vývojem (nebo ve vývojové fázi interního projektu) se uznává tehdy a jen tehdy, pokud Skupina 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 Skupina povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud má být používáno interně, užitečnost nehmotného aktiva, dostupné odpovídající technické, finanční a jiné zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva, schopnost spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

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

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

Po prvotním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, bez dotace vztahující se k aktivům.

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

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

Následující standardní ekonomické doby životnosti se používají pro nehmotný majetek:

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

Používá se lineární metoda odepisování. Přiměřenost použitých odepisovacích metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odepisování se projeví v následujícím období. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti nejsou odpisována. Jejich hodnota se snížila 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.

#### 33.3.13.1. Povolenky na emise oxidu uhličitého

Emisní povolenky CO<sub>2</sub> jsou evidovány jako nehmotný majetek, který se neodepisuje (za předpokladu vysoké zůstatkové hodnoty), a jsou testovány na snížení hodnoty.

Zdarma přidělené emisní povolenky jsou uvedeny a zahrnuty jako samostatné položky v nehmotném majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu (grant v rámci IAS 20). Nakoupené povolenky jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně.

Pokud nebyly povolenky v daném roce evidovány na účtu k datu vyplývajícímu z předpisů, měly by být zaúčtovány jako pohledávka k datu vykazání v souladu s výnosy příštích období (jako samostatné položky) v reálné hodnotě povolenek splatných k datu vykazání. Pohledávka je vypořádána okamžikem registrace povolenek v následujícím období vykazáním nehmotného majetku ve výši stanovené dle bodu Výnosy příštích období, které by měly být také upraveny.

Pro odhad emisí CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

Granty by měly být vypořádávány systematicky, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, které granty kompenzují. V důsledku toho jsou náklady na zaúčtování rezervy ve výkazu zisku nebo ztráty a ostatním úplným výsledkem kompenzovány snížením výnosů příštích období (dotace) a zohledňují poměr odhadovaného množství emisí (akumulovaných) k množství vyhodnocené roční emise.

Přidělené/nakoupené emisní povolenky jsou odepisovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání. Spotřeba povolenek je zaúčtována metodou váženého průměru.

### 33.3.14. Práva k užívání

Ke dni pořízení Skupina ocení aktivum z práva k užívání v pořizovacích nákladech.

Pořizovací náklady zahrnují:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu;
- veškeré splátky leasingu provedené k datu nebo před datem pořízení, snížené o všechny obdržené leasingové pobídky;
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci;
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním 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 do 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 práva k užívání použitím modelu oceňování pořizovacími náklady

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

Práva k užívání se odepisují lineárně po nejkratší z následujících dvou období: období pronájmu nebo období využití podkladových aktiv. Avšak v případech, kdy Skupina si 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 Skupina uplatní opční právo, nájemce odepisuje práva k užívání od data zahájení do konce doby použitelnosti podkladových aktiv. Jinak Skupina odepisuje práva k užívání od data zahájení leasingu do konce doby použitelnosti aktiva nebo doby leasingu podle toho, co nastane dříve.

Při určování doby leasingu Skupina vezme v úvahu všechny důležité skutečnosti a případy, které stojí za ekonomickými pobídkami, aby využila možnost prodloužení nájmu nebo nevyužila možnost jeho ukončení. Doba použitelnosti práv 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 snížena a jsou zaúčtovány případné ztráty ze snížení hodnoty.

### 33.3.15. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo peněžotvorné jednotky (CGU), nebo indikátorů, kdy minulé ztráty by měly být zrušeny. Pokud takový indikátor existuje, Skupina 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 vypořádat závazek při transakcích za obvyklých podmínek mezi informovanými a ochotnými stranami, po odečtení nákladů na prodej.

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

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

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

Do peněžotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

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

V případě, že existují vnější nebo vnitřní indikátory, že účetní hodnota aktiva na konci účetního období nemusí být zpětně 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 odráží v kalkulaci indikátorů ztráty ze snížení hodnoty v předchozích obdobích.

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



### 33.3.16. Zásoby

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

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

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

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

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

K rozvahovému dni se materiál a zboží oceňují nižší částkou z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty s přihlédnutím k případným opravným položkám k zásobám. Úbytky zboží a materiálu se ocení na základě váženého průměru pořizovacích nákladů nebo ve výrobních nákladech, mimo zásob, které jsou z důvodu technických parametrů a/nebo specifického výrobního procesu vydávány ze skladu v pořadí, v jakém jsou přijímány (např. elektromateriál/zboží, polygrafický materiál) – 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 úroveň 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.

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

### 33.3.17. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky

Pohledávky, mimo pohledávek z obchodních vztahů, jsou při zaúčtování nejprve oceněny současnou hodnotou očekávaných příjmů a následně prostřednictvím metody efektivní úrokové sazby zůstatkovou hodnotou zahrnující očekávanou úvěrovou ztrátu. Při prvotním zaúčtování se obchodní pohledávky, které neobsahují významnou finanční složku, oceňují jejich transakční cenou. Po prvotním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Skupině, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu. Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.

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

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

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

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

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

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

### 33.3.18. Peníze a peněžní ekvivalenty

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

### 33.3.19. Vlastní kapitál

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

#### 33.3.19.1. Základní kapitál

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

#### 33.3.19.2. Fond zajištění

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

### 33.3.19.3. Fond změny reálné hodnoty

Přeceňovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Skupiny zejména:

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

### 33.3.19.4. Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností

Kurzové rozdíly z konsolidace dceřiných zahraničních společností vyplývají převážně z převodu účetních závěrek dceřiných zahraničních společností do vykazovací měny Skupiny.

### 33.3.19.5. Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

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

### 33.3.20. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky

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

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

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

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

### 33.3.21. Rezervy

Rezerva je závazek s nejistou časovou dobou splatnosti nebo nejistou výší. Rezervy se zaúčtují, pokud má Skupina 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.

#### 33.3.21.1. Rezerva na ekologické škody

Skupina 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.

#### 33.3.21.2. Jubilejní bonusy a odměny při odchodu do důchodu

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

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

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

Současnou hodnotu těchto závazků na konci každého účetního roku určuje odhadem nezávislý 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.

### 33.3.21.3. Ochranné programy

Rezerva na ochranné programy (restrukturalizaci) je vytvořena, pokud Skupina 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.

### 33.3.21.4. CO<sub>2</sub> emise

Skupina tvoří rezervu na odhad emisí CO<sub>2</sub> v průběhu účetního období do provozních nákladů (daně a poplatky). Rezerva je tvořena na základě hodnoty povolenek pomocí metody váženého průměru. V případě nedostatku povolenek se rezerva tvoří na základě kupní ceny povolenek v termínových smlouvách uzavřených Skupinou pro vlastní potřebu za účelem splnění závazku zpětného odkupu mateřskou společností a subjekty Skupiny (nebo kupních cen z jiných závazných kupních smluv) nebo tržních kotacích k datu vykazání.

### 33.3.21.5. 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, Skupina vytvoří rezervu (v případě, že jsou splněna kritéria pro tvorbu).

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

### 33.3.22. 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 vykazány v rozvaze jako výnosy příštích období, pokud existuje přiměřená jistota, že Skupina splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

Dotace vztahující se k nákladům jsou vykazány 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, vykazuje se jako výnosy příštích období a ve výkazu o finanční pozici v závazcích. Dotace se vykazují systematicky v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva. Postup ohledně povolenek na emise oxidu uhličitého je uvedena v bodu 33.3.21.4.

### 33.3.23. Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích se zpracovává pomocí nepřímé metody.

Peníze a peněžní ekvivalenty uvedené v konsolidovaném přehledu o peněžních tocích a v konsolidovaném výkazu o finanční pozici jsou totožné.

Přijaté dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z investiční činnosti.

Vyplacené dividendy jsou zahrnuty v peněžních tocích z finanční činnosti.

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

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

Výdaje na leasingové platby v souvislosti s krátkodobým a nízkonákladovým leasingem a variabilní leasingové platby nezahrnuté v ocenění leasingového závazku jsou součástí peněžních toků z provozní činnosti.

### 33.3.24. Finanční nástroje

#### 33.3.24.1. Ocenění finančních aktiv a finančních závazků

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

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

Finanční aktiva oceňovaná v zůstatkové hodnotě, kde Skupina uplatňuje zjednodušení, jsou účtována při prvotním vykazání ve smlatné částce a později, i na konci účetního období, ve vyšší smlatné platby snížené o opravné položky.

### 33.3.24 Finanční nástroje (pokračování)

Finanční závazky, u nichž Skupina uplatňuje zjednodušení, se oceňují při prvotním zaúčtování a k pozdějšímu datu, i na konci účetního období, ve výši splatné částky snížené o opravné položky na snížení úvěrové ztráty. Pokud jde o kapitálový nástroj, zejména kótované / nekótované akcie držené k obchodování, Skupina klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

Zisky a ztráty vyplývající ze změn reálné hodnoty derivátů, pro které není použitelné zajišťovací účetnictví, jsou vykázány v hospodářském výsledku běžného roku.

Skupina 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.

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

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

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

Skupina klasifikuje finanční závazky do jedné z následujících kategorií:

- oceněné zůstatkovou hodnotou,
- oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

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

Do kategorie zajišťovacích finančních nástrojů Skupina klasifikuje finanční aktiva a závazky, které tvoří deriváty k zajištění peněžních toků a reálné hodnoty.

#### *Oceňování finančních aktiv zůstatkovou hodnotou*

Skupina 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*

Skupina 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).

Skupina používá pro stanovení opravných položek ke snížení hodnoty následující modely:

- obecný model (základní),
- zjednodušený model.

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

V obecném modelu Skupina 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, Skupina zohledňuje indikátory vedoucí ke klasifikaci finančních aktiv do konkrétních fází stanovení opravných položek. Indikátory 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 Skupina používá úrovně pravděpodobnosti platební neschopnosti na základě tržních úvěrových kotací derivátů pro subjekty s daným ratingem a z daného sektoru.

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

Zjednodušený model používá Skupina u pohledávek z obchodních vztahů.

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

Zejména v případě platební neschopnosti („selhání“) Skupina připouští, že odběratel selhal po uplynutí 90 dnů po splatnosti pohledávek.

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



### 33.3.24 Finanční nástroje (pokračování)

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

Očekávaná úvěrová ztráta se počítá, když je pohledávka 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 úvěrová ztráta, vypočítaná v okamžiku prvotního zaúčtování finančního aktiva, a případné následné zvýšení očekávané úvěrové ztráty, bez ohledu na to, v jakém okamžiku se vypočítává snížení hodnoty, jsou vykázány v zisku nebo ztrátě.

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

#### 33.3.24.2. Reklasifikace

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

#### 33.3.24.3. Zajišťovací účetnictví

O derivátech označených jako zajišťovací nástroje, u nichž reálná hodnota nebo peněžní toky z nich plynoucí budou kompenzovat změny v reálné hodnotě nebo cash flow zajišťované položky, se účtuje v souladu se zásadami účtování o reálné hodnotě nebo účtování peněžních toků, pokud jsou splněny všechny následující podmínky:

- na počátku zajištění je formální určení a zdokumentování zajišťovacího vztahu, cílů Skupiny v oblasti řízení rizik a strategie při realizaci zajištění,
- očekává se, že zajištění bude při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo změn peněžních toků souvisejících se zajišťovaným rizikem vysoce účinné, v souladu s původní dokumentací týkající se strategie podniku při řízení rizik pro daný zajišťovací vztah,
- u zajištění peněžních toků musí být očekávaná transakce, která je předmětem zajištění, vysoce pravděpodobná a musí představovat riziko, že v peněžních tocích dojde ke změnám, které v konečném důsledku budou mít vliv na výsledek hospodaření,
- zajišťovaný vztah plní všechny následující požadavky na účinnosti zajištění:
  - existence ekonomického vztahu mezi zajišťovacím nástrojem a zajišťovanou položkou;
  - vliv kreditního rizika není dominantní ve změně zajišťovacího nástroje a zajišťovanou položkou;
  - zajišťovací vztah představuje vlastní hodnotu zajišťovacího nástroje a zajišťované položky, které Skupina jistí (podmínění zajišťovacího vztahu není pokusem o vytvoření zápisu, který není v souladu se zajišťovacím účetnictvím),
- účinnost zajištění je možné spolehlivě změřit na základě spolehlivě stanovené reálné hodnoty zajištěné položky nebo příslušných peněžních toků a reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěného nástroje,
- zajištění je posuzované průběžně a hodnocené jako vysoce účinné v průběhu účetních období, na které je zajištění uzavřeno.

Skupina má dva typy zajišťovaného vztahu: zajištění peněžních toků a zajištění reálné hodnoty.

Skupina hodnotí účinnost zajištění peněžních toků při vzniku zajištění a v následně alespoň ke každému rozvahovému dni. V případě účtování o zajištění peněžních toků Skupina vykazuje v ostatním úplném výsledku část zisků a ztrát souvisejících s efektivní částí zajištění, zatímco zisky nebo ztráty související s neefektivní částí v zisku nebo ztrátě.

Kromě toho (v případě zajištění měnového rizika-rizika spotové míry) jako součást vlastního kapitálu v samostatné položce Skupina vykazuje změnu reálné hodnoty v důsledku nákladů na zajištění.

K hodnocení účinnosti zajištění Skupina používá statistické metody, zejména pak metodu přímé kompenzace. Ověření plnění podmínek v rámci závazné účinnosti je prováděno prospektivně na základě kvalitativní analýzy. Je-li to nutné, Skupina pomocí kvantitativní analýzy (metoda lineární regrese) potvrdí existenci ekonomické vazby mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou.

V případě účtování o zajištění reálné hodnoty Skupina vykazuje zisky nebo ztráty vyplývající z přecenění reálné hodnoty derivátového finančního nástroje do finančního výsledku a upravuje účetní hodnotu zajištěné položky o zisk nebo ztrátu související se zajištěnou položkou v důsledku rizika, jež je zajištěno, a zaúčtuje je do zisku nebo ztráty (ve stejné položce, ve které jsou vykázány zajišťovací deriváty).

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, související zisky nebo ztráty zaúčtované přímo do ostatního úplného výsledku jsou přeúčtovány do zisku nebo ztráty ve stejném období nebo obdobích, ve kterých pořízené aktivum nebo přijatý závazek výsledek hospodaření ovlivnily. Avšak jestliže Skupina očekává, že celá ztráta nebo její část zaúčtovaná přímo do ostatního úplného výsledku nebude v jednom nebo více budoucích obdobích nahrazena, musí částku, u které nepředpokládá navrácení, převést do zisku nebo ztráty.

### 33.3.24 Finanční nástroje (pokračování)

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, nebo pokud se z očekávané transakce u nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku stane pevný příslib, Skupina vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány přímo do ostatního úplného výsledku, a zahrne je do pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty aktiva nebo závazku.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování výnosů z prodeje výrobků, zboží, materiálu a služeb, Skupina vyřadí související zisky a ztráty, které byly zaúčtovány v ostatním úplném výsledku a upraví tyto výnosy.

V případě účtování o zajištění reálné hodnoty se kumulovaná úprava ocenění zajištěné položky pro zajištěné riziko převede do finančního výsledku v okamžiku, kdy realizace zajištěné položky ovlivní výsledek.

Deriváty se vykazují jako aktiva, pokud je jejich ocenění kladné, a jako závazky v případě záporného ocenění.

### 33.3.25. Stanovení reálné hodnoty

Zajišťovací finanční nástroje jsou oceněny v souladu se zásadami zajišťovacího účetnictví.

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

Skupina oceňuje deriváty v reálné hodnotě pomocí oceňovacích modelů pro finanční nástroje na základě obecně dostupných směnných kurzů, úrokových sazeb, forwardových křivek a křivek volatility pro měny a komodity kótované na aktivních trzích. Reálná hodnota derivátů je založena na diskontovaných budoucích tocích souvisejících se smluvními transakcemi jako rozdíl mezi termínovanou cenou a cenou transakce.

Forwardové směnné kurzy nejsou modelovány jako samostatný rizikový faktor, ale jsou odvozeny od spotového kurzu a příslušné forwardové úrokové sazby pro cizí měnu ve vztahu k Kč.

### 33.3.26. Leasing

#### Skupina jako nájemce

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

Prvotní vykazování a ocenění

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

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

Požizovací náklady práva z užívání zahrnují následující:

- částku prvotního ocenění závazku z leasingu,
- veškeré splátky leasingu provedené v den nebo před datem zahájení snížené o všechny přijaté leasingové pobídky,
- veškeré počáteční náklady přímo vzniklé nájemci a
- odhadované náklady, které nájemci vzniknou v souvislosti s demontáží a odstraněním podkladových aktiv, a uvedení míst, kde se nalézají, do původního stavu, nebo uvedení podkladových aktiv do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, pokud tyto náklady nejsou vynaloženy na výrobu zásob.

Leasingové platby zahrnuté do ocenění závazku z leasingu zahrnují:

- fixní leasingové platby;
- variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení;
- částky, u nichž se očekává, že budou splatné nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty;
- realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že Skupina tuto opci využije.
- platby sankcí za ukončení leasingu, pokud je dostatečně jisté, že Skupina leasing ukončí.

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 úrokové sazby nájemce.

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

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

Následné ocenění

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

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

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

### 33.3.26 Leasing (pokračování)

Po datu zahájení ocenění Skupina závazek z leasingu tak, že:

- zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážela úrok ze závazku z leasingu,
- sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby, a
- přecení účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoliv přehodnocení nebo modifikace leasingu nebo aby odrážela revidované v podstatě fixní leasingové platby.

Skupina přecení závazek z leasingu v případech, kdy dojde ke změně budoucích leasingových plateb v důsledku změny indexu nebo sazby použité k určení leasingových plateb (např. změna platby spojená s právem na trvalé užívání), v případech, kdy dojde ke změně částky očekávané Skupinou, která má být splatná v rámci záruky za zbytkovou hodnotu, nebo pokud Skupina přehodnotí pravděpodobnost uplatnění call opce nebo prodloužení či ukončení leasingu.

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

Odpisy

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

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

Skupina má leasingové smlouvy týkající se zejména:

Pozemky, včetně:

- trvalé užívání pozemků na dobu určitou až 99 let,
  - pozemky 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 ostatní, včetně:

- železniční cisterny na dobu určitou od 3 až 10 let,
- automobily na dobu určitou do 3 let,
- lokomotivy na dobu určitou do 3 let.

Snížení hodnoty aktiv

Skupina používá IAS 36 Snížení hodnoty aktiv, aby určila, zda došlo ke snížení hodnoty aktiva práva k užívání, 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 Skupiny:

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

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

Zjednodušení a praktická řešení

Krátkodobý leasing

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

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k uznání nákladů:

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

Leasing aktiv s nízkou hodnotou

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

Za aktiva s nízkou hodnotou jsou považována ta, jejichž pořizovací hodnota, když jsou nova, nepřesahují částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrně po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud lépe odráží rozvržení užitků nájemce v čase.

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

Podkladové aktivum může mít nízkou hodnotu, pouze pokud:

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

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



### 33.3.26 Leasing (pokračování)

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

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

- náklady vzniklé v souvislosti s uzavřením smlouvy, nebo
- potenciální náklady spojené s ukončením pronájmu, včetně nákladů spojených se získáním nového pronájmu, jako jsou náklady na vyjednávání; náklady na dopravu, náklady na vyhledání jiného podkladového aktiva vhodného pro potřeby nájemce; náklady na zařazení nového aktiva do užívání Skupinou; pokuty za ukončení a podobné náklady, spojené s uvedením podkladového aktiva do smluvně specifikovaného stavu nebo na smluvně určené místo, nebo
- existující obchodní plány a další stávající smlouvy odůvodňující použití pronajaté věci v daném období.

V případech, kdy jsou náklady spojené s ukončením leasingové smlouvy významné, doba trvání leasingu je stejná jako doba odepisování obdobného dlouhodobého aktiva s obdobnými parametry, jako má předmětu leasingu.

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

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z práva k užívání.

Oddělování neleasingových komponent

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

Odborný odhad

Stanovení doby trvání leasingu

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

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

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

Odhady

Doba životnosti aktiva práva z užívání

Odhadovaná doba životnosti aktiva práva k užívání je stanovena stejným způsobem jako u budov, strojů a zařízení.

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce

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

### Skupina jako pronajímatel

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

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

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

Při posuzování klasifikace leasingů Skupina 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 Skupina hodnotu ve smlouvě každé leasingové komponentě v souladu s IFRS 15.

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

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

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

### **33.3.26 Leasing (pokračování)**

Pokud Skupina 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 Skupinou jiným subjektům k užívání na základě operativního leasingu se účtují jako aktiva Skupiny. Leasingové splátky z operativního leasingu jsou pronajímatelem vykazovány lineárně jako výnos z prodeje produktů a služeb.

### **Subleasing**

V případě subleasingu Skupina 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 spíše za práva k užívání jako součást hlavního leasingu než jako podkladová aktiva. V případě že hlavní leasing je krátkodobý, Skupina klasifikuje subleasing jako operativní leasing.

### **33.3.27. Podmíněná aktiva a závazky**

Na konci účetního období zveřejňuje Skupina informace o podmíněných aktivech, pokud je pravděpodobný příliv ekonomických prostředků. Pokud je to možné, odhaduje Skupina finanční dopady podmíněných aktiv jejich oceněním v souladu s účetními postupy pro oceňování rezerv.

Na konci účetního období zveřejňuje Skupina 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 Skupinou, nebo
- má aktuální závazek, který vznikl v důsledku minulých událostí, ale odliv prostředků má v sobě ekonomické výhody, který není pravděpodobný nebo Skupina není schopna dostatečně spolehlivě ocenit závazky.

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

### **33.3.28. 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).

## **34. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ**

Při přípravě konsolidované účetní závěrky v souladu s IFRS provádí vedení Skupiny úsudky, 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 Skupiny 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 uvedeny v bodech:

8. Daň z příjmů – vykázání odložené daňové pohledávky: možnost budoucího daňového zisku, na který by daňová ztráta z minulých let mohla být využita,
10. Pozemky, budovy a zařízení – vyhodnocení zbývajících doby životnosti pozemků, budov a zařízení,
11. Investice do nemovitostí – odhad období, po které aktivum bude pronajímáno,
12. Nehmotný majetek – vyhodnocení zbývajících doby životnosti nehmotného majetku,
14. Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku – vedení vyhodnocuje, zda existuje nějaký indikátor znehodnocení aktiv nebo penězotvorné jednotky. V rámci analýzy indikátorů jsou posuzovány jak vnější faktory - především makroekonomické prostředí, tak vnitřní faktory - včetně strategických rozhodnutí, finančních projekcí a provozních plánů. Pokud existuje nějaký indikátor znehodnocení, odhaduje se zpětně získatelná částka aktiva,

### 34. POUŽITÍ ODBORNÝCH ODHADŮ A PŘEDPOKLADŮ (POKRAČOVÁNÍ)

15.1. Změny v opravných položkách k zásobám na čistou realizovatelnou hodnotu – odhad čisté realizovatelné hodnoty na základě nejaktuálnějších prodejních cen a době odhadu,

16. Snížení hodnoty obchodních a ostatních pohledávek – Skupina nesleduje změny v úvěrovém riziku během životnosti nástroje a odhaduje očekávané úvěrové ztráty do splatnosti nástroje. Pro účely odhadu očekávané úvěrové ztráty Skupina používá rezervní matici, která byla odhadnuta na základě historických úrovní splátek a zpětně získaných pohledávek od zákazníků. Skupina do modelu odhadovaných očekávaných ztrát zahrnuje informace o budoucnosti prostřednictvím manažerských úprav základní míry pravděpodobnosti nesplacení.

Očekávaná úvěrová ztráta je vypočítána v okamžiku vykazání pohledávek ve výkazu o finanční pozici a je aktualizována v každý další konečný den vykazovaného období v závislosti na počtu dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zaučtování a zrušení očekávaných opravných položek ze snížení hodnoty pro hlavní pohledávky se vykazuje v ostatních provozních výnosech / nákladech v položce (ztráta) / zúčtování ztráty z opravných položek k finančním nástrojům a úroky z prodlení z finančních výnosů / nákladů v řádku (ztráta) / zúčtování ztráty ze znehodnocení finančních nástrojů.

21. Rezervy – tvorba rezerv vyžaduje odhady očekávaného úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užítky a stanovení nejlepšího odhadu výdajů nutných k vyrovnání současných závazků na konci účetního období. Rezervy se tvoří v případě, kdy pravděpodobnost úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užítky je větší než 50 %,

27. Leasing – v oblasti smluv, ve kterých je Skupina nájemcem, není-li jasné zda ujednání nebo smlouva obsahuje leasing, provede Skupina profesionální posouzení, zda je splněna definice leasingu podle IFRS 16.

V oblasti smluv, ve kterých je Skupina pronajímatelem, Skupina na základě analýzy ekonomického obsahu transakce klasifikuje leasingové smlouvy jako finanční nebo operativní leasing.

28. Finanční nástroje – rozdělení finančních nástrojů, charakter a míra rizika spojeného s finančními nástroji a aplikace zajišťovacího účetnictví. Finanční nástroje jsou rozdělené do různých kategorií v závislosti na účelu nákupu a charakteru pořízených aktiv,

37. Mateřská společnost a struktura konsolidačního celku – Skupina, bez ohledu na povahu jejího podílu v účetní jednotce (účetní jednotka, do které investovala) definuje svoje postavení posouzením, zda účetní jednotku, ve které byla investice provedena, ovládá a zda má společnou kontrolu ve společném podniku, a to po zvážení všech skutečností a okolností.

Popsané účetní postupy byly použity konzistentně ve všech obdobích vykazovaných v této konsolidované účetní závěrce.

### 35. INFORMACE TÝKAJÍCÍ SE VÝZNAMNÝCH SPORŮ ŘEŠENÝCH SOUDY, ROZHODČÍM ŘÍZENÍM NEBO PŘED SUBJEKTY VEŘEJNÉ SPRÁVY

K 31. prosinci 2022 společnosti Skupiny byly stranami v následujících významných sporech řešených soudy, rozhodčím řízením nebo subjekty veřejné správy:

#### 35.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem

##### Daňové řízení

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., jednající jako právní nástupce společnosti CHEMOPETROL a.s., je stranou v daňovém řízení týkajícího se platnosti osvobození od daně z příjmů za rok 2005. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. si nárokuje vrácení daně z příjmů zaplacené v roce 2006 za fiskální rok 2005 společností CHEMOPETROL a.s. Nárok se vztahuje k nevyužití investiční pobídce připadající CHEMOPETROL a.s. Celková hodnota nárokované částky činí přibližně 325 mil. Kč.

Dne 14. října 2015 Nejvyšší správní soud České republiky zrušil rozsudek Krajského soudu v Ústí nad Labem a rozhodl vrátit případ Krajskému soudu v Ústí nad Labem k přezkoumání. Nejvyšší správní soud uvedl, že Krajský soud se správně nezabýval námitkou legitimního očekávání vznesenou ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Dne 30. listopadu 2016 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství ze dne 27. října 2010.

22. listopadu 2018 Odvolací finanční ředitelství zamítlo odvolání ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a potvrdilo rozhodnutí Finančního úřadu v Litvínově ze dne 27. května 2010 ve věci závazku ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. z daně z příjmů právnických osob ve výši přibližně 325 mil. Kč. Dne 25. ledna 2019 podala společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. žádost o soudní přezkoumání rozhodnutí Odvolacího finančního ředitelství.

Dne 28. června 2022 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení rozhodnutí Odvolacího daňového ředitelství. Věc byla vrácena odvolacímu finančnímu úřadu k přezkoumání a novému rozhodnutí. Dne 13. července 2022 podalo Odvolací daňové ředitelství kasační stížnosti proti rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem – případ je proto nyní projednáván u Nejvyššího správního soudu České republiky.

Dne 21. prosince 2022 vydalo Odvolací daňové ředitelství rozhodnutí o snížení daně z příjmů společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. za rok 2005 z 336 mil. Kč na 11 mil. Kč. V lednu 2023 se Odvolací daňové ředitelství rozhodlo přiznat celkem 701 mil. Kč představující úrok z přeplatku na dani z příjmů právnických osob splatný Odvolacím daňovým ředitelstvím společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Toto rozhodnutí stále ještě může být změněno po rozhodnutí o kasační stížnosti podané Odvolacím daňovým ředitelstvím.

#### Žaloba na vydání bezdůvodného obohacení vůči ČEZ Distribuce, a.s.

Dne 31. srpna 2015 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., jako navrhovatel, předložil žalobu Okresnímu soudu v Děčíně požadující vydání platebního příkazu, nařizující ČEZ Distribuce, a.s., jako odpůrci, zaplacení bezdůvodného obohacení na úrok ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. ve výši 303 mil. Kč včetně úroků a právních poplatků. Bezdůvodné obohacení ČEZ Distribuce, a.s. vyplývá z toho, že společnost ČEZ Distribuce, a.s. v období od 1. ledna 2013 do 30. září 2013 fakturovala ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. měsíční poplatek za obnovitelné zdroje energie a kombinovanou výrobu tepla a energie bez ohledu na to, že elektrickou energii vyrobila a distribuovala sama společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Skupina je toho názoru, že ČEZ Distribuce, a.s., jako poskytovatel distribuční soustavy, není oprávněn účtovat poplatek svým zákazníkům s ohledem na to, že elektřina byla vyrobena a spotřebována zákazníky samotnými, tj. za elektřinu, pro kterou nebyla poskytnuta žádná distribuční služba.

Dne 25. listopadu 2016 ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podal žalobu, shodnou s podanou proti společnosti ČEZ Distribuce, a.s., proti OTE, a.s. (český operátor trhu s energií odpovědný mimo jiné za výběr (POZE) poplatků od distributorů energie včetně ČEZ Distribuce, a.s.). Žaloba byla podána jako preventivní opatření.

Okresní soud v Děčíně dne 18. července 2017 rozhodl o zamítnutí návrhu ORLEN Unipetrol a.s. proti ČEZ Distribuce, a.s. Dne 2. listopadu 2017 podal ORLEN Unipetrol a.s. odvolání proti rozhodnutí okresního soudu. Sdělením ze dne 13. února 2019 Krajský soud v Ústí nad Labem informoval ORLEN Unipetrol a.s. že případ byl pozastaven a Nejvyšší soud byl požádán, aby určil, zda je v tomto případě příslušnost soudů nebo Energetický regulační úřad.

Nejvyšší soud ČR rozhodl, že v tomto případě je příslušný Energetický regulační úřad (a proto v tomto případě neexistuje pravomoc ani Okresního soudu v Děčíně, ani Krajského soudu v Ústí nad Labem).

Na základě tohoto usnesení Nejvyššího soudu ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. požádal o vrácení soudních poplatků. Oba soudy rozhodly, že ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. má nárok na plné vrácení soudních poplatků.

Případ byl nyní převeden na Energetický regulační úřad a čeká na jeho projednání.

Dne 26. srpna 2019 Nejvyšší soud České republiky vydal rozhodnutí v obdobné věci jiného zákazníka ČEZ Distribuce – E.ON a.s. Nejvyšší soud formuloval svůj názor, že jednoduše řečeno, i když znění zákona č. 165/2012 Sb., O podporovaných zdrojích energie, ve znění pozdějších předpisů, výslovně nestanovil právo ČEZ Distribuce vybírat (POZE) poplatky také z elektřiny, kterou vyrobil a spotřeboval sám výrobce (v našem případě ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.) – tzv. "vlastní spotřeba" – záměrem zákonodárce bylo vybírat (POZE) poplatky také z této vlastní spotřeby. V kontextu našeho případu může rozhodnutí Nejvyššího soudu vyloučit a určit rozhodnutí Energetického regulačního úřadu.

Dne 6. listopadu 2020 Energetický regulační úřad zamítl nárok ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v plném rozsahu. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. se proti rozhodnutí odvolal – Rada Energetického regulačního úřadu rozhodne o odvolání.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala správní žalobu k Okresnímu soudu v Děčíně na vrácení bezdůvodného obohacení ve výši 303 mil. Kč. Jednání se konalo 15. června 2022. Dne 24. června 2022 rozhodl Okresní soud v Děčíně o zamítnutí žaloby ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v plném rozsahu. Dne 23. srpna 2022 se společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. proti rozhodnutí soudu odvolala. Případ nyní projednává Krajský soud v Ústí nad Labem.

Skupina na případné plnění vytvořila rezervu ve výši 72 mil. Kč.



## 35.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou

### Nákup podílu ve společnosti PARAMO, a.s.

Dne 1. ledna 2009 ORLEN Unipetrol a.s. provedl squeeze out akcií PARAMO, a.s. (tj. zákonné vytěsnění minoritních akcionářů) a tím se stala jediným vlastníkem společnosti PARAMO, a.s.

Na mimořádné valné hromadě společnosti PARAMO, a.s., jež se konala 6. ledna 2009, bylo rozhodnuto o převodu všech zbývajících akcií společnosti PARAMO, a.s. na Společnost. Společnost poskytla ostatním akcionářům společnosti PARAMO, a.s. peněžité protiplnění ve výši 977 Kč za jednu akcii společnosti PARAMO, a.s.

V souvislosti s tímto vytěsněním minoritních akcionářů společnosti PARAMO, a.s. podalo několik akcionářů žalobu k Okresnímu soudu v Hradci Králové a požadovali přezkoumání přiměřenosti poskytnutého protiplnění ve smyslu Obchodního zákoníku. Spor probíhá u Krajského soudu v Hradci Králové.

Dne 23. června 2015 soud rozhodl jmenovat dalšího expertního znalce – Expert Group s.r.o. se sídlem Radniční 133/1, České Budějovice – k provedení ocenění akcií PARAMO, a.s.

Zpráva Expert Group s.r.o. pro oceňování týkající se akcií společnosti PARAMO, a.s., kterou obdržel ORLEN Unipetrol a.s. dne 1. prosince 2016, stanovila hodnotu akcií PARAMO, a.s. ke dni:

- a) 6. ledna 2009 – 1 853 Kč/akcii;
- b) 4. března 2009 – 1 691,53 Kč/akcii.

ORLEN Unipetrol a.s. předložil soudu dva nezávislé znalecké posudky – první obsahuje přezkum zprávy expertního znalce Expert Group s.r.o. a druhý stanovuje ocenění společnosti PARAMO, a.s. a komentuje metodiku, kterou uplatnila společnost Expert Group s.r.o., a spolehlivost jejích závěrů. Znalecký posudek stanovuje ocenění akcií společnosti PARAMO, a.s. ve výši 909 Kč na akcii k 9. lednu 2009 a 905 Kč na akcii k 4. březnu 2009.

Dne 8. srpna 2019 soud zamítnul v plném rozsahu žalobu menšinových akcionářů. V průběhu října 2019 podali všichni žalobci odvolání u soudu prvního stupně.

Dne 3. srpna 2021 the Nejvyšší soud v Praze (ve funkci odvolacího soudu) rozhodl anulovat rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátit případ Okresnímu soudu v Hradci Králové.

Dne 12. ledna 2022 Okresní soud v Hradci Králové opět rozhodl o zamítnutí návrhu menšinových akcionářů. Menšinová akcionář se odvolala proti rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové.

### Spor s KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group

Dne 21. listopadu 2018 obdržela společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. z Okresního soudu v Mostu žalobu (návrh na vydání platebního příkazu) podaný společností KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group na částku 134 mil. Kč plus příslušenství.

Žaloba je založena na pojistných událostech pojistitele a týká se pojistného plnění vyplaceného společností KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group společností Butadien Kralupy a.s. a SPOLANA s.r.o. KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group poskytla pojistné plnění společně s Butadien Kralupy a.s. a SPOLANA s.r.o. za přerušení jejich provozu spojené se zastavením dodávek od společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. kvůli nehodě Etylénové jednotky v roce 2015.

Dne 8. června 2022 rozhodl Okresní soud v Mostě o zastavení řízení se společností Butadien Kralupy a.s. s ohledem na související nárok na náhradu škody (ve výši cca 96 mil. Kč), věc bude projednána u rozhodčího soudu v Praze, společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a Butadien Kralupy a.s. si sjednaly rozhodčí doložku.

Dne 27. června 2022 se KOOPERATIVA pojišťovna proti rozhodnutí Okresního soudu v Mostě odvolala.

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. tento nárok neuznává a považuje jej za neoprávněný a neopodstatněný. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podnikne veškeré právní kroky k tomu, aby se této žalobě bránil.

Tento případ je projednáván u soudu prvního stupně a na žádost stran byl zastaven.

### Spor s Česká pojišťovna, a.s.

Dne 14. ledna 2019 obdržela společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. z Okresního soudu v Mostu žalobu podanou společností Česká pojišťovna, a.s. na částku 88 mil. Kč plus příslušenství a návrh na vydání platebního příkazu soudem na stejnou částku.

Žaloba je založena na pojistných událostech pojistitele a týká se pojistného plnění vyplaceného společností Česká pojišťovna, a.s. DEZA a.s. Česká pojišťovna, a.s. poskytla pojistné plnění společnosti DEZA a.s. za přerušení provozu spojené se zastavením dodávek surovin od společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. kvůli nehodě Etylénové jednotky v roce 2015.

Dne 18. dubna 2019 se Okresní soud v Mostu rozhodl přerušit řízení, které odráží námitku arbitrážní doložky vznesenou společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 22. května 2019 podala společnost Česká pojišťovna, a.s. u Rozhodčího soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky stížnost ve výši 47 mil. Kč plus příslušenství.

Dne 2. března 2021 rozhodčí senát vydal usnesení a předložil své předběžné stanovisko k podstatě případu:

- a) nárok na náhradu škody společnosti Česká pojišťovna, a.s. je oprávněný: Rozhodčí senát odkazuje na rozhodnutí příslušných orgánů inspektorátu bezpečnosti práce, které dospěly k názoru, že společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. se dopustila řady správních deliktů v úseku bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, které víceméně souvisely s událostí na Etylénové jednotce v roce 2015. V důsledku toho rozhodčí soud konstatuje, že ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. porušil svou povinnost a způsobil druhé straně (DEZA, a.s.) škody.
- b) Rozhodčí senát se předběžně domnívá, že existují okolnosti, které vedou ke vzniku škody, které odůvodňují snížení výše náhrady přiznané společnosti Česká pojišťovna, a.s.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. reagovala návrhem na přerušení rozhodčího řízení do pravomocného rozhodnutí o správních stížnostech ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. proti rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce.

### 35.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou (pokračování)

Dne 25. března 2021 rozhodčí senát rozhodl o zamítnutí návrhu na přerušení rozhodčího řízení ze strany ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 8. dubna 2021 rozhodčí senát vydal rozhodčí nález:

- nařídil společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. uhradit společnosti Česká pojišťovna a.s. 28 391 400 Kč a úrok z prodlení ve výši 8,05 % ročně z této jistiny;
- zrušil část pohledávky společnosti Česká pojišťovna a.s. ve výši 18 927 600 Kč.

Společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. uhradila částky přiznané společnosti Česká pojišťovna a.s.

Dne 23. července 2021 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala návrh na zrušení nálezu rozhodčího soudu a požádala soud o zastavení soudního řízení do doby, než Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodne správní stížnost proti rozhodnutí Okresního úřadu inspekce práce a Státního úřadu inspekce práce.

Dne 23. září 2021 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zrušení rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce. Krajský soud v Ústí nad Labem vrátil věc zpět Státnímu úřadu inspekce práce.

Dne 18. května 2022 se Městský soud v Praze usnesl na zrušení rozhodčího nálezu vydaného rozhodčím soudem v plném rozsahu. Proti rozhodnutí Městského soudu v Praze podala Česká pojišťovna a.s. odvolání a požádala odvolací soud, aby rozhodnutí zrušil.

Dne 6. prosince 2022 Vrchní soud v Praze (odvolací soud) potvrdil rozhodnutí Městského soudu v Praze; Česká pojišťovna a.s. má právo podat kasační stížnost proti rozhodnutí Vrchního soudu.

#### Žádost o arbitráž

Společnost Technip Italy S.p.A. ("Technip") byla na základě EPC smlouvy se společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. ("Společnost") dodavatelem pro výstavbu významného závodu na výrobu polyetylénu v Litvínově.

Technip byl povinen dosáhnout vydání dočasného přejímacího protokolu pro závod na výrobu polyetylénu nejpozději do 26. února 2019. Společnost Technip do tohoto data závod se statusem dočasného převzetí nedodala. Dosažení dočasného převzetí mělo zpoždění téměř 13 měsíců. Technip zůstává odpovědný za závazek maximální pokuty za prodlení vztahující se ke zpožehnému dosažení prozatímního převzetí závodu ve výši 23 257 tis. EUR.

Technip nezaplatil smluvní pokutu za zpoždění, proto společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. čerpala poskytnutou záruku (bankovní záruku zajišťující finanční závazky Technipu vůči Společnosti) a inkasovala částku 21 302 tis. EUR. Částka 1 955 tis. EUR představuje rozdíl mezi smluvními pokutami z prodlení a částkou Performance Security, tzn. dluh Technipu vůči Společnosti. V listopadu 2020 Společnost započítala zbývající částku smluvní pokuty s fakturou Technipu za zbývající část závěrečné platby smluvní ceny; tedy zbývající částka smluvní pokuty za prodlení je 1 771 tis. EUR.

V Žádosti o rozhodčí řízení, s výhradou pozdější změny, se Technip snaží získat:

- platbu 21 302 tis. EUR představující částku bezdůvodného obohacení, kterého bylo dosaženo neoprávněným čerpáním poskytnuté záruky Společností;
- platbu 10 535 tis. EUR představující další nároky Technipu na základě různých okolností a právních důvodů, které se týkají zejména dalších činností, prací a služeb prováděných Technipem v rámci projektu výstavby závodu na výrobu polyetylénu;
- platbu 184 tis. EUR představující fakturu Technipu za zbývající část smluvní ceny kontraktu (která byla Společností vyrovnána v listopadu 2020);
- platbu smluvního úroku ze všech splatných a vymahatelných částek;
- zamítnutí protinávrhů společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 30. listopadu 2020 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. předložila odpověď na žádost o arbitráž a protinávrh na neuhrazenou částku smluvní pokuty z prodlení ve výši 1 771 tis. EUR.

Na konci ledna 2021 strany a rozhodčí senát projednaly, odsouhlasily a podepsaly klíčové procesní dokumenty, zejména Zadávací a Procesní podmínky.

V souladu s harmonogramem řízení dne 31. března 2021 Technip předložil své úplné prohlášení o nároku. Dle harmonogramu společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala úplné vyjádření k obhajobě dne 20. srpna 2021. Další prohlášení podal jak Technip, tak ORLEN Unipetrol RPA. Slyšení se konalo 22. a 23. února 2022.

Strany podle nařízení tribunálu předložily svá shrnutí po slyšení a výši nákladů. Tribunál prohlásil arbitrážní řízení za ukončené k 9. květnu 2022 a informoval, že přepokládá předložení návrhu nálezu do 9. srpna 2022.

V konečném rozhodnutí z 9. listopadu 2022 arbitrážní tribunál vynesl toto:

- ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. zaplatí společnosti Technip 7 178 EUR a úroky.
- Všechny ostatní nároky společnosti Technip se zamítají.
- Technip zaplatí společnosti ORLEN Unipetrol RPA 1 589 008 EUR a úroky – tato částka představuje zbytek smluvní pokuty z prodlení splatnou Technipem.
- Technip ponese náklady ICC ve výši 510 000 USD. Technip uhradí společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. svůj podíl na záloze na náklady ve výši 255 000 USD.
- Technip zaplatí společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. 1 258 372 EUR – tato částka představuje náklady společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. na právní a poradenské služby.

### 36. MATĚŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA KONSOLIDAČNÍHO CELKU

#### 36.1. 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 držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2022).

Obchodní firma a sídlo společnosti	Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Podíl dceřiných společností na základním kapitálu	Provozní segment	Internetové stránky
<b>Mateřská společnost</b>				
ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika			Korporátní funkce	www.orlenunipetrol.cz
<b>Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou</b>				
HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika	--	70,95%	Korporátní funkce	www.hokej-litvinov.cz
Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika	--	100,00%	Korporátní funkce	www.nadaceorlenunipetrol.cz
Normbenz Magyarország Kft. Benczúr utca 13. B. ép., 1068 Budapest, Hungary	--	100,00%	Maloobchod	www.orlen.hu
PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svitkov, 530 06 Pardubice, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie	www.paramo.cz
PETROTRANS, s.r.o. Střelnická 2221, 182 00 Praha 8, Česká republika	0,63%	99,37%	Rafinérie	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%	Rafinérie	www.orlenunipetrol doprava.cz
ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika	100,00%	--	Rafinérie Petrochemie Energó Korporátní funkce Maloobchod	www.orlenunipetrolrpa.cz
ORLEN Unipetrol Hungary Kft. 2040 Budaörs, Puskás Tivadar utca 12, Maďarsko	--	100,00%	Rafinérie	www.orlenunipetrol.hu
ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. Kalinčiaková 14083/33A, 831 04 Bratislava, Slovenská republika	13,04%	86,96%	Rafinérie Maloobchod	www.orlenunipetrol.sk
ORLEN Unicre a.s. Revoluční 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika	100,00%	--	Korporátní funkce	www.unicre.cz
<b>Společné operace konsolidované podle podílu na aktivech a závazcích</b>				
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 v HC VERVA Litvínov, a.s., zbývající nekontrolní podíl v této společnosti je vlastněný městem Litvínov.

#### 36.2. Společné operace

	Místo podnikání	Vlastnický podíl mateřské společnosti na základním kapitálu	Hlavní činnost	Metody konsolidace
Butadien Kralupy a.s.	Česká republika	51,00%	Výrobce butadienu	Podíl na aktivech a závazcích

Skupina v souladu s IFRS 11 klasifikovala společnost Butadien Kralupy a.s. jako společnou operaci. Dle stanov společnosti Butadien Kralupy a.s. má Skupina právo na poměrný podíl z příjmů a nese poměrný podíl nákladů společné operace.

#### 36.3. Změna ve struktuře Skupiny

Dne 1. prosince 2022 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila společnost Normbenz Magyarország Kft.



**36.4. Vypořádání akvizice společnosti Normbenz Magyarország v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace**

Dne 1. prosince 2022 společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila společnost Normbenz Magyarország Kft. (Normbenz) se sídlem v Budapešti.

Skupina ORLEN Unipetrol vstoupila do Maďarska z důvodu nápravných opatření souvisejících s akvizicí skupiny LOTOS skupinou PKN Orlen a její dohodou se skupinou MOL o převzetí některých provozoven.

Společnost Normbenz je jednou z největších sítí čerpacích stanic v Maďarsku. Dne 1. prosince 2022 skupina ORLEN Unipetrol převzala 79 čerpacích stanic provozovaných pod značkou Lukoil. Zbývajících 64 čerpacích stanic v Maďarsku bude od společnosti MOL převzato do poloviny roku 2024.

Prozatímní hodnota provedené platby činila 2 427 mil. Kč.

**Prozatímní vypořádání transakce**

Akvizice společnosti Normbenz je účtována v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace.

K 31. prosinci 2022 nebylo účtování o akvizici dokončeno a proces oceňování nabytých čistých aktiv reálnou hodnotou je ve velmi rané fázi. Skupina proto prezentuje prozatímní hodnoty identifikovatelných aktiv a závazků, které odpovídají jejich účetní hodnotě k datu akvizice. Skupina se rozhodla oslovit nezávislé odborníky, aby provedli ocenění nabytých aktiv a závazků reálnou hodnotou. Ocenění bude provedeno v následujícím období a ovlivní konečnou reálnou hodnotu prezentovaných čistých aktiv. Skupina provede konečné vypořádání nákupu do dvanácti měsíců od data akvizice.

Prozatímní hodnota identifikovatelných hlavních položek pořízených aktiv a závazků společnosti Normbenz k datu akvizice:

<b>Pořízená aktiva</b>	<b>A</b>	<b>1 307</b>
<b>Dlouhodobá aktiva</b>		<b>1 152</b>
Pozemky, budovy a zařízení		868
Nehmotná aktiva		190
Odložené daňové pohledávky		10
Práva k užívání		84
<b>Krátkodobá aktiva</b>		<b>155</b>
Zásoby		64
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky		61
Peníze a peněžní ekvivalenty		30
<b>Závazky</b>	<b>B</b>	<b>457</b>
<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>77</b>
Závazky z leasingu		77
<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>380</b>
Úvěry		100
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky		275
Závazky z leasingu		5
<b>Čistá aktiva celkem</b>	<b>C=A-B</b>	<b>850</b>
Pořízená čistá aktiva náležejícím vlastníkům mateřské společnosti	<b>D</b>	850
% podíl na základním kapitálu	<b>E</b>	100%
Hodnota podílu kalkulovaná jako podíl na čistých aktivech	<b>F=D*E</b>	850
Kupní cena		2 427
<b>Prozatímní ztráta z pořízení společnosti Normbenz</b>		<b>1 577</b>

Čistý peněžní výdaj související s akvizicí společnosti Normbenz, která představuje rozdíl mezi čistými peněžními prostředky (vykazovanými jako peněžní toky z investiční činnosti) a peněžními prostředky převedenými jako protiplnění, činila 1 577 mil. Kč.

V případě, že by k akvizici společnosti Normbenz došlo na počátku účetního období, čistý zisk Skupiny by byl nižší o 242 mil. Kč a výnosy by byly vyšší o 5 201 mil. Kč. Výnosy společnosti Normbenz a čistý zisk za rok 2021 činily 6 995 mil. Kč a 131 mil. Kč.

### 37. DOPAD PANDEMIE KORONAVIRU NA PROVOZ SKUPINY

#### Základ pro sestavení účetní závěrky

V rámci hodnocení schopnosti Skupiny pokračovat v nepřetržité činnosti management analyzoval stávající rizika, zejména dopad pandemie COVID-19 na činnost jí vlastněných společností v Obchodním plánu roku 2022 a vstupy do testu na snížení hodnoty aktiv, který je detailněji popsán v bodu 14. Navzdory neustálým dynamickým změnám v ekonomickém, právním a regulačním prostředí souvisejícím s pandemií COVID-19, na základě provedené analýzy vedení Skupiny neidentifikovalo riziko nemožnosti trvání podniku v blízké budoucnosti.

#### Dopad pandemie koronaviru na provoz společnosti

Vypuknutí koronaviru SARS-Cov-2 způsobující nemoc COVID-19 mělo obrovský dopad na globální ekonomiku a situaci v zemi. Pandemie COVID-19 způsobila narušení ekonomického i správního systému a přispěla k významným změnám v tržním prostředí, které ovlivnily finanční situaci Skupiny v roce 2022.

Od propuknutí pandemie Skupina přijala řadu opatření k přizpůsobení své činnosti k neustále se měnícímu obchodnímu prostředí a k zabránění šíření infekcí COVID-19 mezi svými zaměstnanci.

Níže Skupiny představila dopad pandemie koronaviru na vybrané oblasti činnosti Skupiny.

#### Opatření přijatá Skupinou v souvislosti s pandemií COVID-19

Skupina přijala řadu opatření v souvislosti s pandemií COVID-19, zejména vypracovala akční plány pro mimořádné události k zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a poskytování klíčových služeb poskytovaných Skupinou. Skupina vybrala skupinu kritických zaměstnanců, na kterou se vztahují samostatná pravidla týkající se řešení pandemické situace.

V průběhu roku 2022 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrozily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky. Díky úspěšným preventivním činnostem Skupina realizovala téměř všechny plánované investiční akce během odstávky v Litvínově. Skupina přijala řadu preventivních opatření s cílem omezit šíření viru v jejich prostorách a na ochranu zaměstnanců. Skupina průběžně přizpůsobuje svůj provoz měnící se epidemiologické situaci.

#### Analýza dopadu změn ekonomické situace na ocenění aktiv a pasiv společnosti

##### Odhad očekávané úvěrové ztráty ECL

K 31. prosinci 2022 Skupina provedla podrobnou analýzu změn v makroekonomickém prostředí způsobených pandemií koronaviru při výpočtu očekávané úvěrové ztráty z hlediska potenciální potřeby upravit předpoklady pro odhady a zahrnutí další rizikový faktorů souvisejících se současnou ekonomickou situací a prognóz pro budoucnost.

K 31. prosinci 2022 Skupina na základě provedené analýzy nezjistila žádné indikátory pro úpravu předpokladů přijatých pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

##### Snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku, nehmotného majetku a práv z užívání

Situace související s pandemií COVID-19, zejména změny podmínek pro podnikání a destabilizace trhů s palivy a ropnými produkty má za následek vysokou volatilitu cen a fluktuaci poptávky, která ve střednědobém a dlouhodobém horizontu ovlivní domácí a globální ekonomickou situaci, což bylo jedním z indikátorů k provedení testů na snížení hodnoty aktiv.

Další informace jsou uvedeny v bodu 14.

#### Likvidita

V roce 2022 Skupina pokračovala ve své současné politice týkající se procesu řízení likvidity. K datu sestavení této roční účetní závěrky je finanční situace Skupiny stabilní a dle názoru Skupiny probíhající pandemie koronaviru nezměnila celkovou úroveň rizika likvidity ve Skupině. Skupina v současné době a během příštích 12 měsíců neidentifikuje problémy s likviditou. Skupina rovněž nevidí riziko nesplácení půjček nebo jiných dohod o financování.

#### Ostatní účetní odhady

K datu sestavení této roční účetní závěrky Skupina neidentifikuje žádná významná rizika spojená s možným porušením podmínek obchodních a dodavatelských smluv (včetně dodávek ropy).

### 38. DOPAD RUSKÉ INVAZE NA UKRAJINU

#### Základ pro sestavení účetní závěrky

V rámci posouzení schopnosti Skupiny pokračovat ve své činnosti vedení analyzovalo rizika spojená s ruskou invazí na Ukrajinu pro aktivity jejích společností. Probíhající vojenská operace na Ukrajině a související sankce namířené proti Ruské federaci mohou mít dopad na evropské i globální ekonomiky. Skupina nemá žádnou významnou přímou expozici vůči Ukrajině, Rusku nebo Bělorusku. Skupina provedla podrobnou analýzu tržeb realizovaných na ukrajinském a ruském trhu. Vzhledem k nízkým objemům prodeje na tomto teritoriu Skupina neidentifikovala žádné indikátory pro úpravu předpokladů přijatých pro odhad očekávané úvěrové ztráty.

Dopad na všeobecnou ekonomickou situaci však může vyžadovat revize určitých předpokladů a odhadů. To může vést k významným úpravám účetní hodnoty některých aktiv a závazků včetně dlouhodobých aktiv v průběhu příštího finančního roku. Protože události se neustále mění, není management schopen v této fázi spolehlivě odhadnout dopad.

Dlouhodobější dopad může také ovlivnit objemy obchodů, peněžní toky, náklady a ceny prodávané produkce se souvisejícím dopadem na ziskovost. Skupina nicméně k datu této účetní závěrky nadále plní své závazky dle splatnosti a proto nadále uplatňuje zásadu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

Skupina přijala řadu opatření v souvislosti se situací na Ukrajině, zejména vypracovala akční plány pro mimořádné události k zajištění kontinuity provozu kritické infrastruktury, zajištění realizace tržeb a poskytování klíčových služeb poskytovaných Skupinou. V průběhu roku 2022 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrozily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky.

### 39. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

#### Změna ve struktuře Skupiny

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o. (REMAQ) se sídlem v Otrokovicích.

Skupina ORLEN Unipetrol pokračuje v naplňování svých strategických rozvojových cílů do roku 2030. Zaměřuje se také na principy cirkulární ekonomiky a trvalé udržitelnosti. Principy rozvíjí budováním širokého portfolia recyklačních aktivit, díky nimž bude moci efektivně získávat a zpracovávat odpadní plasty a bioodpady a vyrábět z nich nové petrochemické výrobky a biopaliva. Své současné activity v oblasti chemické recyklace rozšířila do segmentu mechanické recyklace dokončením začlenění společnosti REMAQ, předního zpracovatele v regionu střední a východní Evropy, do své Skupiny.

REMAQ se zaměřuje na výrobu a obchod s plastovými recykláty, zejména polypropylenem, polyethylenem a polystyrenem. Provozuje čtyři moderní regranulační linky s celkovou kapacitou 3 000 tun měsíčně. Zaměstnává 80 lidí a obrat přesahuje 500 mil. Kč.

Prozatímní kupní cena činila 1 504 mil. Kč a bude předmětem konečného vypořádání.

#### Prozatímní vypořádání transakce

Akvizice společnosti REMAQ je účtována v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace.

Účtování o akvizici nebylo dokončeno a proces oceňování nabytých čistých aktiv reálnou hodnotou je ve velmi rané fázi. Skupina proto prezentuje prozatímní hodnoty identifikovatelných aktiv a závazků, které odpovídají jejich účetní hodnotě k datu akvizice. Skupina se rozhodla oslovit nezávislé odborníky, aby provedli ocenění nabytých aktiv a závazků reálnou hodnotou. Ocenění bude provedeno v následujícím období a ovlivní konečnou reálnou hodnotu prezentovaných čistých aktiv. Skupina provede konečné vypořádání nákupu do dvanácti měsíců od data akvizice.

Prozatímní hodnota identifikovatelných hlavních položek pořízených aktiv a závazků společnosti REMAQ k datu akvizice:

<b>Pořízená aktiva</b>	<b>A</b>	<b>596</b>
<b>Dlouhodobá aktiva</b>		<b>154</b>
Pozemky, budovy a zařízení		56
Ostatní dlouhodobá aktiva		7
Práva k užívání		91
<b>Krátkodobá aktiva</b>		<b>442</b>
Zásoby		135
Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky		121
Peníze a peněžní ekvivalenty		186
<b>Závazky</b>	<b>B</b>	<b>223</b>
<b>Dlouhodobé závazky</b>		<b>126</b>
Odložený daňový závazek		8
Úvěry		27
Ostatní dlouhodobé závazky		2
Závazky z leasingu		89
<b>Krátkodobé závazky</b>		<b>97</b>
Úvěry		7
Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky		75
Daňové závazky		12
Ostatní krátkodobé závazky		1
Závazky z leasingu		2
<b>Čistá aktiva celkem</b>	<b>C=A-B</b>	<b>373</b>
Kupní cena		1 504
<b>Prozatímní ztráta z pořízení společnosti REMAQ</b>		<b>1 131</b>

#### Změna ve složení statutárních a dozorčích orgánů

##### Změny ve složení představenstva:

Pozice	Jméno	Změna	Datum změny
Člen	Ryszard Pilch	Uplynulo funkční období	k 27.lendu 2023
Člen	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce	s účinností od 28.lenda 2023
Místopředseda	Ryszard Pilch	Zvolen do funkce místopředsedy	s účinností od 31.lenda 2023
Člen	Adam Jarosz	Uplynulo funkční období	k 17.únoru 2023
Člen	Adam Jarosz	Zvolen do funkce	s účinností od 18.února 2023
Člen	Tomáš Herink	Uplynulo funkční období	k 15.březnu 2023
Člen	Tomáš Herink	Zvolen do funkce	s účinností od 16.března 2023

##### Změny ve složení dozorčí rady:

Iwona Waksmundzka-Olejniczak rezignovala z funkce ke dni 2. března 2023. Beata Kozłowska-Chyła byla zvolena do funkce od 16. března 2023.

Vedení Skupiny si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty v účetní závěrce k 31. prosinci 2022.

**40. PROHLÁŠENÍ PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI A SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. tímto prohlašuje, že podle jeho názoru konsolidovaná účetní závěrka a srovnatelné údaje byly připraveny v souladu s platnými účetními principy aplikovanými ve Skupině (popsané v bodu 33.3.) a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Skupiny, zahrnující základní rizika a expozice.

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 18. dubna 2023.

Podpis statutárního orgánu	
<b>Tomasz Wiatrak</b> Digitally signed by Tomasz Wiatrak Date: 2023.04.20 16:53:08 +02'00'	<b>Adam Jarosz</b> Digitally signed by Adam Jarosz Date: 2023.04.20 13:21:10 +02'00'
Tomasz Wiatrak Předseda představenstva	Adam Jarosz Člen představenstva



**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU  
A OSOBOU OVLÁDANOU**

**A**

**MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU  
OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**

**za rok 2022**

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

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

### Struktura vztahů mezi osobami

#### **Ovládaná osoba**

Společnost ORLEN Unipetrol a.s., se sídlem Milevská 2095/5, Praha 4, PSČ 140 00, IČ: 616 72 190, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 3020 (dále jen „ORLEN Unipetrol a.s.“).

#### **Ovládající osoby**

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika (dále jen „Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna“), která je většinovým akcionářem (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 schéma je uvedeno v Příloze č. 2.

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

#### Úloha ovládané osoby

- strategické řízení rozvoje skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- koordinace a obstarávání záležitostí společného zájmu skupiny přímo či nepřímo ovládaných společností
- zajišťování financování a rozvoj systémů financování ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- rozvoj lidských zdrojů a systémů řízení lidských zdrojů ve společnostech, které jsou součástí koncernu
- správa, nabývání a nakládání s majetkovými účastmi a ostatním majetkem společností, zejména:
  - (i) zakládání obchodních společností, účast na jejich zakládání a jiné nabývání majetkových účastí na podnikání jiných právnických osob,
  - (ii) výkon akcionářských a jim obdobných práv v přímo či nepřímo ovládaných společnostech,
  - (iii) pronájem nemovitostí a poskytování základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí.

#### Způsob a prostředky ovládnání

Společnost Polski Koncern Naftowy Spółka Akcyjna je jediným akcionářem (společníkem) společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a ve společnosti ORLEN Unipetrol a.s. uplatňuje rozhodující vliv.

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

V rozhodném období nebyla učiněna jednání dle § 82 odst. 2 písm. d) zákona o obchodních korporacích.

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

Vzájemné smluvní vztahy mezi společností 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 dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti ORLEN Unipetrol a.s. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnost ORLEN Unipetrol a.s. 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 ORLEN Unipetrol a.s. 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 18. dubna 2023

Za statutární orgán společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

**Tomasz**  
**Wiatrak**

Digitally signed by  
Tomasz Wiatrak  
Date: 2023.04.20  
16:55:05 +02'00'

---

Tomasz Wiatrak

předseda představenstva

**Adam Jarosz**

Digitally signed by Adam  
Jarosz  
Date: 2023.04.20 13:23:14  
+02'00'

---

Adam Jarosz

člen představenstva



**Příloha č. 1**  
**PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. - OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI**  
**1. ledna - 31. prosince 2022**

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

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

	Společnost	Země	Adresa	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022
33.5	Wagrowiecka Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o.	Polsko	Wagrowiec	0,00%	39,00%
34	ORLEN Trading Switzerland GmbH	Švýcarsko	Baar, Zug	0,00%	100,00%
35	Orlen Holding Malta Limited	Malta	St. Julians	100,00%	100,00%
35.1	Orlen Insurance Ltd	Malta	St. Julians	100,00%	100,00%
36	LOTOS Lab Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
37	LOTOS Ochrona Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
38	LOTOS Straż Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
39	LOTOS Gaz S.A. w likwidacji	Polsko	Kraków	0,00%	100,00%
40	LOTOS Kolej Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
41	LOTOS Oil Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
42	Rafineria Gdańska Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	70,00%
43	LOTOS Serwis Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
44	LOTOS Petrobaltic S.A.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	99,99%
44.1	Energobaltic Sp. z o.o.	Polsko	Władysławowo	0,00%	99,99%
44.2	B8 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	99,99%
44.3	B8 Sp. z o.o. BALTIC S.K.A.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	99,99%
44.4	Miliana Shipholding Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.1	Miliana Shipmanagement Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.2	Kambr Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.3	Petro Aphrodite Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.4	Petro Icarus Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.5	St. Barbara Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.6	Granit Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.7	Bazalt Navigation Company Ltd	Kypr	Nikozja	0,00%	99,99%
44.4.8	Technical Ship Management Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	99,99%
44.4.8.1	SPV Baltic Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	99,99%
44.4.8.2	SPV Petro Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	99,99%
45	LOTOS Upstream sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
45.1	LOTOS Exploration and Production Norge AS	Norsko	Stavanger	0,00%	100,00%
45.2	AB LOTOS Geonaftha	Litva	Gargždai	0,00%	100,00%
45.2.1	UAB "Manifoldas"	Litva	Gargždai (Gorždy)	0,00%	100,00%
45.2.2	UAB "Genčių nafta"	Litva	Gargždai (Gorždy)	0,00%	100,00%
45.2.3	UAB "MINIJOS NAFTA"	Litva	Gargždai (Gorždy)	0,00%	50,00%
45.3	Baltic Gas Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	50,00%
46	LOTOS Green H2 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
47	LOTOS SPV 3 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
48	LOTOS SPV 4 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
49	LOTOS SPV 5 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
50	LOTOS SPV 6 Sp. z o.o.	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
51	LOTOS Terminale S.A.	Polsko	Czechowice-Dziedzice	0,00%	100,00%
51.1	LOTOS Infrastruktura S.A.	Polsko	Jasło	0,00%	100,00%
51.1.1	RCEkoenergia Sp. z o.o.	Polsko	Czechowice-Dziedzice	0,00%	100,00%
51.2	Uni - Bitumen Sp. z o.o. (dříve LOTOS SPV 2 Sp. z o.o.)	Polsko	Gdaňsk	0,00%	100,00%
52	Exalo Drilling S.A.	Polsko	Pila	0,00%	100,00%
52.1	Oil Tech International F.Z.E.	SAE	Ajman	0,00%	100,00%
52.2	Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o.	Polsko	Pila	0,00%	100,00%
52.3	EXALO DRILLING UKRAINE LLC	Ukrajina	Kijów	0,00%	100,00%
52.4	Exalo Diament Sp. z o.o.	Polsko	Zielona Góra	0,00%	100,00%
53	Gas Storage Poland Sp. z o.o.	Polsko	Dębogórze	0,00%	100,00%
53.1	Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Górnictwa Surowców Chemicznych CHEMKOP Sp. z o.o.	Polsko	Kraków	0,00%	92,82%
54	GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidacji w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Kraków	0,00%	100,00%
55	GEOFIZYKA Toruń S.A.	Polsko	Toruń	0,00%	100,00%
56	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
57	PGNiG Serwis sp. z o.o.	Polsko	Lublin	0,00%	100,00%
57.1	Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
58	PGNiG SPV 10 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
59	PGNiG SPV 6 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
59.1	GAS-TRADING S.A.	Polsko	Warszawa	0,00%	79,58%
60	PGNiG SPV 7 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
61	PGNiG Upstream Polska Sp. z o.o. (dříve PGNiG SPV 8 Sp. z o.o.)	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
62	PGNiG SPV 9 Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
63	PGNiG Supply & Trading GmbH	Německo	Monachium	0,00%	100,00%
63.1	PST Europe Sales GmbH in liquidation	Německo	Monachium	0,00%	100,00%
63.1.1	XOOL GmbH in liquidation	Německo	Monachium	0,00%	100,00%
63.2	PGNiG Supply & Trading Polska Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
63.3	PST LNG SHIPPING LIMITED	Anglie	Londýn	0,00%	100,00%
63.4	PST LNG TRADING LIMITED	Anglie	Londýn	0,00%	100,00%
64	PGNiG Technologie S.A.	Polsko	Krosno	0,00%	100,00%
64.2	Gazobudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Kraków	0,00%	47,17%
65	PGNiG TERMIKA SA	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
65.1	PGNiG TERMIKA Energetyka Rozproszona sp. z o.o.	Polsko	Wrocław	0,00%	100,00%

	Společnost	Země	Adresa	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2022	Podíly v přímo a nepřímě kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2022
65.2	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.	Polsko	Jastrzębie-Zdrój	0,00%	100,00%
65.2.1	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa - Technika Sp. z o.o.	Polsko	Jastrzębie-Zdrój	0,00%	100,00%
65.3	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysł Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
65.4	Zakład Separacji Popiołów Siekierki sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	70,00%
65.5	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.	Polsko	Stalowa Wola	0,00%	50,00%
66	PGNiG Upstream North Africa B.V.	Nizozemsko	Amsterdam	0,00%	100,00%
67	PGNiG Upstream Norway AS	Norsko	Stavanger	0,00%	100,00%
68	PGNiG Ventures sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
69	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	Polsko	Tarnów	0,00%	100,00%
69.1	Gaz Sp. z o.o.	Polsko	Błonie	0,00%	100,00%
69.2	PSG Inwestycje Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
70	Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
70.1	Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych na Życie	Polsko	Warszawa	0,00%	100,00%
71	PGNiG GAZOPROJEKT S.A.	Polsko	Wrocław	0,00%	95,17%
72	LLC "Karpagazvydobuvannya"	Ukraina	Kyjev	0,00%	85,00%
73	GAS-TRADING S.A.	Polsko	Warszawa	0,00%	79,58%
73.1	Gas-Trading Podkarpacie Sp. z o.o.	Polsko	Dębica	0,00%	78,82%
74	ENERGA S.A.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.1	Energa Informatyka i Technologie Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.2	Energa Invest Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.3	Energa Logistyka Sp. z o.o.	Polsko	Płock	90,92%	90,92%
74.4	Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.5	Energa Finance AB	Szwedzko	Stockholm	90,92%	90,92%
74.6	ENERGA-OBROT S.A.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.6.1	ENERGA SLOVAKIA s.r.o.	Slovensko	Bratislava	90,92%	90,92%
74.7	Enspirion Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.8	ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.	Polsko	Sopot	90,92%	90,92%
74.9	ENERGA-OPERATOR SA	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.9.1	ENERGA-OPERATOR Wykonawstwo Elektroenergetyczne Sp. z o.o.	Polsko	Słupsk	90,92%	90,92%
74.10	Energa Wytwarzanie S.A.(dříve Energa OZE S.A.)	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.10.1	Energa Elektrownie Ostrołęka S.A.	Polsko	Ostrołęka	81,50%	81,50%
74.10.1.1	ECARB Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	58,73%	81,50%
74.10.1.2	Energa Serwis Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	52,31%	81,50%
74.10.2	ENERGA MFW 1 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.10.3	ENERGA MFW 2 Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.10.4	Energa LBW 1 sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	0,00%	90,92%
74.11	Energa Kogeneracja Sp. z o.o.	Polsko	Elbląg	58,73%	90,92%
74.11.1	Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o.	Polsko	Kalisz	84,78%	82,96%
74.11.2	Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	0,00%	90,92%
74.12	CCGT Gdańsk Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.13	CCGT Grudziądz Sp. z o.o.	Polsko	Grudziądz	90,92%	90,92%
74.14	CCGT Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	90,92%	95,46%
74.15	Energa Green Development Sp. z o.o.	Polsko	Gdańsk	90,92%	90,92%
74.16	Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o.	Polsko	Ostrołęka	45,46%	45,46%
75	Sigma BIS S.A.	Polsko	Warszawa	66,00%	66,00%
76	RUCH S.A.	Polsko	Warszawa	64,94%	65,00%
76.1	Ruch Detal S.A. w likwidacji	Polsko	Warszawa	0,00%	65,00%
76.2	Ruch Marketing Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	64,94%	65,00%
76.3	Ruch Nieruchomosci V Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	64,94%	65,00%
76.4	Fincores Business Solutions Sp. z o. o.	Polsko	Warszawa	64,94%	65,00%
77	Ship - Service S.A. w likwidacji	Polsko	Warszawa	60,86%	60,86%
78	Baltic Power Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	51,41%	51,34%
79	SOLGEN Sp. z o.o.	Polsko	Kraków	0,00%	60,00%
79.1	PGES Polska Grupa Energetyki Słonecznej Sp. z o.o. w likwidacji	Polsko	Złotniki	0,00%	15,00%
80	System Gazociągów Tranzytowych EUROPOL GAZ S.A.	Polsko	Warszawa	0,00%	51,18%
81	Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
81.1	Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
82	Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A.	Polsko	Płock	50,00%	50,00%
82.1	Centrum Edukacji Sp. z o.o.	Polsko	Płock	34,72%	34,72%
83	Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	50,00%
84	PFK GASKON S.A.	Polsko	Warszawa	0,00%	45,94%
84.1	ALFA-CENTER Sp. z o.o.	Polsko	Warszawa	0,00%	45,94%
85	"GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej	Polsko	Ząbki	0,00%	45,18%
86	Zakład Wytwórczy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o.	Polsko	Tarnowskie Góry	0,00%	38,30%
87	"Dewon" PSA	Ukraina	Kyjev	0,00%	36,38%
87.1	INTERNAFTA INVEST Ltd.	Ukraina	Kyjev	0,00%	36,38%



