



ORLEN Unipetrol a.s. Výroční zpráva 2023

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 2024..... | 5 |
| 6 Výzkum a vývoj..... | 6 |
| 7 Hlavní environmentální aktivity | 8 |
| 8 Zaměstnanci..... | 8 |
| 9 Informace o zahraničních pobočkách..... | 8 |
| 10 Pořízení vlastních akcií..... | 8 |
| 11 Risk management | 9 |
| 12 Zpráva vedení | 9 |
| 13 Audit | 10 |
| 14 Individuální účetní závěrka | 10 |
| 15 Konsolidovaná účetní závěrka..... | 10 |
| 16 Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2023 | 10 |
| 17 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2023 | 11 |
| Glosář a zkratky | 12 |
| Glosář | 12 |
| Zkratky | 15 |
| Identifikační a kontaktní údaje..... | 16 |

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 ORLEN.

ORLEN Unipetrol a.s., mateřská společnost Skupiny ORLEN Unipetrol, je společnost s majoritním akcionářem a jako taková je ovládanou osobou. Jediným akcionářem je ORLEN S.A.

Skupina ORLEN Unipetrol provozuje:

- 2 rafinerie s roční konverzní kapacitou 8,7 milionu tun ropy
- 3 polyolefinové jednotky – v roce 2023 byla celková roční kapacita jednotek 790 000 tun
- ethylenovou jednotku s roční kapacitou 544 000 tun
- 436 čerpacích stanic v České republice, 90 čerpacích stanic na Slovensku a 78 čerpacích stanic v Maďarsku (počty k 31. prosinci 2023)
- 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 2023 měřená ziskem z provozních operací na úrovni EBIT byla výrazně ovlivněna změnou cenové formule, za kterou Skupina nakupuje ropu typu Ural, ke které došlo v červenci 2023. Přes tuto změnu si Skupina udržela silnou pozici všech svých obchodních segmentů a čistý zisk dosáhl výši 5 195 mil. Kč.

3 Finanční situace

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztrát a ostatního úplného výsledku

Výnosy Skupiny za rok 2023 činily 166 433 mil. Kč a byly o 20 % nižší než v roce 2022. Geografická struktura příjmů Skupiny zůstala stabilní, přičemž většina prodejů směřovala v roce 2023 do zemí EU.

Zisk Skupiny z provozní činnosti na úrovni EBIT se snížil z 18 469 mil. Kč v roce 2022 na 7 483 mil. Kč v roce 2023, čistý zisk skupiny dosáhl ke konci roku 5 195 mil. Kč.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

K 31. prosinci 2023 činil dlouhodobý majetek skupiny ORLEN Unipetrol 71 319 mil. Kč. V roce 2023 Skupina pořídila hmotný a nehmotný majetek ve výši 12 789 mil. Kč. Většina investic se uskutečnila v segmentu downstream, další investice následovaly do maloobchodního segmentu. V rámci akvizice společnosti REMAQ, s.r.o. Skupina vstoupila do segmentu mechanické recyklace plastů.

K 31. 12. 2023 činila celková krátkodobá aktiva 69 039 mil. Kč, což představuje nárůst o 2 197 mil. Kč oproti předchozímu roku zejména v důsledku akvizic a pozitivního hospodářského výsledku.

Vlastní kapitál vzrostl v průběhu roku 2023 o 4 944 mil. Kč na 85 432 mil. Kč, a to především o zisk roku 2023.

K 31. prosinci 2023 krátkodobé závazky vzrostly o 4 078 mil. Kč na 44 152 mil. Kč.

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

Čistý peněžní tok z provozní činnosti Skupiny se v roce 2023 dosáhl výše 16 309 mil. Kč především díky pozitivnímu hospodářskému výsledku Skupiny.

Finanční pozice Skupiny byla nadále stabilní, peněžní prostředky ke konci roku 2023 byly ve výši 14 984 mil. Kč

4 Významné následné události

Vedení Skupiny si není vědomo žádných událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by měly významný dopad nebo by měly být zahrnuty ve Výroční zprávě k 31. prosinci 2023.

5 Očekávaný vývoj v roce 2024

Skupina se zodpovědně připravuje na odklon od ruské ropy. V uplynulém roce byly v litvínovské rafinérii otestovány různé druhy alternativních ropných směsí a identifikovány zařízení a procesy, které je nezbytné pro zachování bezpečné a efektivní výroby rekonfigurovat. Klíčová nastavení budou zrealizována během dubnové odstávky a Skupina tak bude připravena na přelom letošního a příštího roku, kdy by měl být dokončen proces navýšení kapacity ropovodu TAL a Česko by se mělo od ruské ropy odstřhnout.

Mezi hlavní směry rozvoje společnosti a celé skupiny ORLEN Unipetrol patří rozvoj a zvýšení petrochemické výroby, integrace rafinérských aktiv, zapojení do nízkoemisní energetiky, vodíkové a cirkulární ekonomiky, rozvoj maloobchodních prodejů 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 2024 jsou nadále marketing a prodej portfolia produktů nových výrobních jednotek, a to polyetylenové jednotky PE3 a jednotky DCPD (dicyklopentadien) v Chemparku Záluží, příprava výstavby nového energetického zdroje a demonstrační pyrolýzní jednotky pro chemickou recyklaci plastů v Chemparku Záluží, postupná integrace akvírované recyklační společnosti REMAQ, s.r.o. do struktur skupiny ORLEN Unipetrol a rozvoj portfolia recyklovaných plastů pod značkou ENVITEN®, 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.

6 Výzkum a vývoj

V roce 2023 se výzkumné a vývojové aktivity ve skupině ORLEN Unipetrol nadále zaměřovaly na klíčové body strategie Skupiny, tedy oblasti zeleného vodíku, chemické a mechanické recyklace plastů, výroby biopaliv, dekarbonizace a digitalizace. Zahájeny byly rovněž výzkumné aktivity věnované možné transformaci/rekonfiguraci stávajících rafinérských technologií směrem k produkci petrochemikálií. To zejména kvůli očekávanému snížení poptávky po motorových palivech, v důsledku schváleného návrhu Evropského parlamentu, který by měl od roku 2035 zakázat prodej nových osobních vozidel a lehkých užitkových vozů se spalovacími motory.

Další extrémně důležitou aktivitou s ohledem na aktuální politicko-ekonomickou situaci kvůli válečnému konfliktu na Ukrajině, bylo řešení otázky ukončení zpracování ruské ropy REBCO v dlouhodobém horizontu, respektive hledání alternativních rop, které by bylo možné zpracovávat v rafinérsko-petrochemickém komplexu v Litvínově - Záluží. Závislost litvínovské rafinérie na dodávkách ropy z Ruska je velmi riziková z hlediska spolehlivosti dodávek a zvyšování nákladů v budoucnu. Platné sankce a nepředvídatelnost Ruska mají za následek bezprostřední hrozbu přerušení dodávek ropy REB v jakémkoliv okamžiku, a to i přes platnou výjimku České republiky pro ropovod Družba do doby, než bude projekt TAL+ uveden do provozu. V říjnu 2023 byl zrealizován a následně komplexně analyticky vyhodnocen zkušební provozní test, při kterém byla v rafinérii v Litvínově zpracovávána úplně poprvé ve své dlouholeté historii směs tvořená ze 100 % neruskou ropou, konkrétně se jednalo o směsi rop LIZA (Guyana) a BASRAH MEDIUM (Irák). Alternativní ropné směsi byly v litvínovské rafinérii úspěšně zpracovány. Zkušebním provozním testem nebyly zjištěny zásadní překážky, které by zpracování znemožňovaly. Hlavním výstupem této aktivity je vytvoření seznamu alternativních rop, které nahradí stávající mainstreamovou ropu REBCO.

Výše uvedené 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 nadále 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. Dále se věnují vývoji metodiky hodnocení polymerních úsad a návrhům řešení omezení tvorby úsad a omezení rychlosti koroze zařízení prostřednictvím dávkování speciálně namíchaných chemikálií a komplexních aditiv s vysokým obsahem účinných látok. V roce 2023 bylo do laboratoří ORLEN UniCRE dodáno poměrně unikátní testovací zařízení CDU (Cyclic Deactivation Unit) a následně byl zahájen komplexní výzkumný program zaměřený na hodnocení vlivu různých kovů (V, Ni, Fe, Na, K, apod.). Tyto kovy jsou přítomny v konvenčních a zejména alternativních surovinách, které teoreticky mohou být zpracovány na FCC jednotkách ve skupině ORLEN (Kralupy – Plock – Mazejku). Cílem výzkumného programu je hodnocení vlivu přítomných kovů na výkonnost FCC katalyzátoru a hledání souvislostí mezi strukturou katalyzátoru a odolnosti (rezistentnosti) vůči kontaminaci suroviny.

Výzkum chemické recyklace byl realizován na výzkumné pilotní jednotce, která je dále rozvíjena, a byl zahájen proces výběru licence a technické hodnocení potenciálních licenzorů na základě získaného know-how na průmyslovou jednotku chemické recyklace. Cílem je vybudovat v České republice zařízení na pyrolýzu odpadních plastů a zařadit ji do celého řetězce cirkulární ekonomiky. ORLEN UniCRE rozvíjí další technologie v oblasti chemické recyklace (např. solvolýza). Skupina ORLEN Unipetrol úspěšně prošla recertifikací a získala certifikaci ISCC Plus pro zpracování hydrogenovaného rostlinného oleje (HVO) na etylenové jednotce, což umožňuje výrobu bio-plastů a certifikaci ISCC EU pro zpracování bio materiálů (upotřebeného kuchyňského oleje, rostlinných

olejů) na hydrogenační jednotce, což umožnuje výrobu HVO formou koprocesingu primárně za účelem výroby pokročilého biopaliva.

Skupina ORLEN Unipetrol pokračuje ve vývoji vodíkové technologie. Zelený vodík považuje za vhodnou alternativu pro budoucí bez uhlíkovou ekonomiku a mobilitu. V roce 2023 pokračoval rozvoj vodíkových projektů, technicky byly dokončeny a následně zprovozněny první dvě veřejné samoobslužné vodíkové plnicí stanice ORLEN na území České republiky (Praha-Barandov, Litvínov-Záluží). Rozvoj plnicích 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 až 4 750 tun. Vodík bude i významnou surovinou pro výrobu syntetických paliv. V této oblasti se zaměřujeme na výrobu leteckých paliv (SAF). 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, která je již ve fázi výběrového řízení. Také byl zahájen projekt na realizaci vzorkovače vodíku z vodíkových plnicích stanic.

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - POLYMER INSTITUTE BRNO, odštěpný závod (dále PIB) se nadále zaměřuje na rozvoj svého produktového portfolia pokročilých polymerů, polyetylenu a polypropylenu. 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 2023 pokračoval výzkum možností výroby derivátů DCPD s cílem rozšířit řetězec výrobků o další hodnotné produkty (Methyl-DCPD, apod.).

V rámci svého rozvoje klade Skupina ORLEN Unipetrol velký důraz na energetickou účinnost. V této oblasti se zaměřuje na progresivní technologie využití odpadního tepla a odpadního plynu. Vidíme v tom velký potenciál pro splnění cílů a postupné snižování emisí CO₂. Realizace klíčových projektů Využití tepla ze spalin v KPY rafinérii pokračovala dle plánovaného HMG. Do realizace byly schváleny projekty věnující se modernizaci parokondenzátních systémů na výrobně PSP a VBU.

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 ze strategií a jsou realizovány v rámci společné diskuse s oddělením výzkumu ve skupině ORLEN.

7 Hlavní environmentální aktivity

Program "Zodpovědný podnik v oblasti chemie - Responsible Care"

Program Responsible Care je dobrovolná celosvětová iniciativa chemického průmyslu, zaměřená na podporu trvale udržitelného rozvoje průmyslu s cílem zlepšení 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 Odpovědné podnikání v chemického průmyslu, oficiálně oznámená v říjnu 1994 ministrem průmyslu a obchodu a prezidentem Svazu chemického průmyslu ČR (SCHP ČR). Od roku 2008 program splňuje podmínky Charty globálních Responsible Care.

Právo používat logo programu Responsible Care po úspěšné veřejné obhajobě bylo v roce 2021 opakovaně uděleno společnostem ORLEN Unipetrol a.s., ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. V roce 2022 společnosti SPOLANA s.r.o. Vzhledem k tomu, že společnost PARAMO, a.s. již není členem SCHP ČR, 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 2023 Skupina zaměstnávala 5 780 zaměstnanců.

V roce 2023 Skupina pokračovala ve vzdělávacím programu zaměřeném na digitalizaci, a to formou hybridních přednášek a školení. Dalším významným tématem pro rok 2023 se stala strategie společnosti a manažerská komunikace. Společnost organizovala pro své zaměstnance firemní školení, která probíhala ve všech různých formách – kurzy organizované na místě, online školení, e-learningové formy a hybridní formy vzdělávání. Zaměstnanci absolvovali povinná školení, odborné semináře a kurzy cizích jazyků. Pro zaměstnance byly také pořádány jednodenní i vícedenní semináře.

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 2023.

10 Pořízení vlastních akcií

ORLEN Unipetrol a.s. v roce 2023 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

I přes pokračující složitou geopolitickou a makroekonomickou situaci dlouhodobě destabilizující rafinérský i petrochemický segment se nám v uplynulém roce podařilo dosáhnout pozitivních hospodářských výsledků. Pokračovali jsme také ve vysoké míře investic z posledních let, když jsme do modernizace a rozvoje našeho podnikání investovali bezmála 13 miliard korun.

Objem zpracované ropy v roce 2023 činil 7,5 mil. tun. Prodej rafinérských produktů dosáhl výše 6,3 mil. tun a prodej petrochemických produktů úrovně 1,8 mil. tun. Celkové investice dosáhly výše 12,8 miliard korun a směřovaly do pokračující modernizace výrobních technologií. Hlavními projekty byly průběžná revitalizace jednotky parciální oxidace vodíku, dostavba 11. krakovací pece etylenové jednotky a modernizace výroby čpavku. Součástí investic byly i přípravy na přechod na zpracování neruských ropných směsí a rozvoj maloobchodní sítě čerpacích stanic v Česku, Maďarsku a na Slovensku včetně unifikace jejího označení a rozšiřování vodíkové a bateriové elektromobility.

ORLEN Unipetrol také realizoval investice související s postupnou transformací směrem k emisní neutralitě. V rámci budování recyklačních kapacit začlenil do své skupiny společnost REMAQ, s.r.o., která je jedním z nejvýznamnějších mechanických recyklátorů ve střední Evropě.

V maloobchodě skupina ORLEN Unipetrol pokračovala v investicích do modernizace a rozvoje své sítě čerpacích stanic, jejichž provoz koordinuje v Česku, Maďarsku a na Slovensku. V České republice skupina provozuje 436 stanic a svůj občerstvovací koncept Stop Cafe nabízí zákazníkům na 347 stanicích. V meziročním srovnání zvýšila svůj tržní podíl o 5,4 procentních bodů a s aktuálním podílem 27,5 procent na celkovém objemu prodaných paliv je lídrem v Česku. Skupina ORLEN Unipetrol také pracuje na rozšiřování infrastruktury pro vodíkovou a bateriovou elektromobilitu. V uplynulém roce zprovoznila vodíkové stanice pro osobní automobily, nákladní automobily a autobusy v Praze Barrandově a v Litvínově. Na konci roku provozovala již 276 elektro dobíjecích bodů na 67 čerpacích stanicích, což ji řadí na první místo mezi řetězci čerpacích stanic v Česku.

ORLEN Unipetrol také významně pokročil v procesu unifikace označení své sítě čerpacích stanic po jedinou značku ORLEN, když na konci roku neslo stylizovaný znak orla již přes 80 % čerpacích stanic v Česku. Na Slovensku byl tento proces dokončen v polovině minulého roku. Slovenská část sítě ORLEN zahrnuje 90 čerpacích stanic, což je oproti roku 2022 téměř dvojnásobný nárůst. Maďarská část sítě zahrnuje 78 stanic a všechny nesou označení ORLEN již od konce roku 2022.

13 Audit

| (v tisících Kč) | 2023 |
|--|-------|
| Auditní a jiné ověřovací služby (hlavní auditor) ¹ | 8 391 |
| Poplatky za jiné služby a překlady (hlavní auditor) ¹ | - |
| Auditní a jiné ověřovací služby (další auditor) ¹ | 3 995 |

¹ bez DPH

Auditor pro rok 2023

Název: Mazars Audit s.r.o.
 Číslo licence: 158
 Adresa: Pobřežní 620/3, 186 00 Praha 8
 IČO: 639 86 884

14 Individuální účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují individuální účetní závěrku za rok 2023 v následujícím rozsahu:

- Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2023
- Individuální výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2023
- Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2023
- Individuální přehled o peněžních tocích za rok 2023
- Příloha k individuální účetní závěrce za rok 2023

15 Konsolidovaná účetní závěrka

Auditované finanční výkazy tvoří nedílnou součást této Výroční zprávy. Zahrnují konsolidovanou účetní závěrku za rok 2023 v následujícím rozsahu:

- Konsolidovaný výkaz ziskůnebo ztráty a ostatního úplného výsledku za rok 2023
- Konsolidovaný výkaz o finanční pozici k 31. prosinci 2023
- Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu za rok 2023
- Konsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok 2023
- Příloha ke konsolidované účetní závěrce za rok 2023

16 Zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2023

Zpráva o vztazích je nedílnou součástí této Výroční zprávy.

Přílohy:

1. Zpráva auditora k individuální účetní závěrce
2. Individuální účetní závěrka za rok 2023
3. Zpráva auditora ke konsolidované účetní závěrce
4. Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2023
5. Zpráva o vztazích za rok 2023

17 Osoby zodpovědné za Výroční zprávu 2023

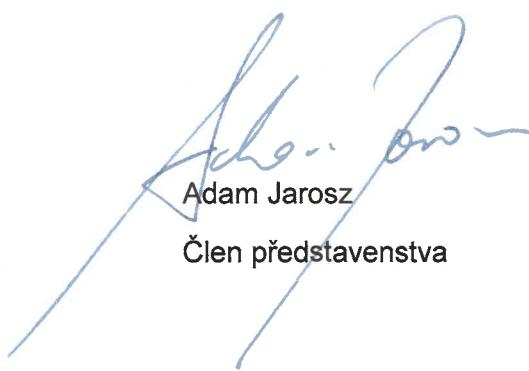
Tomasz Wiatrak, generální ředitel a předseda představenstva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., a Adam Jarosz, finanční ředitel a člen představenstva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., tímto prohlašují, že podle jejich nejlepšího vědomí podává Výroční zpráva a Konsolidovaná výroční zpráva ve všech ohledech 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.

Datum: 23. dubna 2024



Ryszard Pilch

Místopředseda představenstva



Adam Jarosz

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 diferenciál

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 lehčích 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 vysokovroutcích, 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 vysokovroutcích, 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 rafinerii 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 H₂, CO). Reakcí CO s vodní parou lze navýšit výtěžek H₂. 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 % etilen + 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 % etilen + 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 %, síně 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 součástek a různých typů nádob, laboratorního nádobí, reproduktorů, automobilových součástek 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). Snižením 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 rozprašovacích nebo chladivo.

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

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

Právní řád a právní předpis, podle kterého byla Společnost založena

| | |
|------------------------|--|
| Právní řád: | České republiky |
| Právní předpis: | 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 2023 v anglickém jazyce představuje pracovní překlad. Definitivní je pouze výroční zpráva v českém jazyce.

Výroční zpráva společnosti ORLEN Unipetrol a.s., za rok 2023 byla schválena k publikování představenstvem společnosti ORLEN Unipetrol a.s., na jeho zasedání dne 18. dubna 2024.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

**ke konsolidované a k samostatné účetní závěrce účetní závěrce sestavené
k 31. prosinci 2023 společnosti ORLEN Unipetrol a.s.**

Identifikační údaje:

Název: ORLEN Unipetrol a.s.

IČ: 616 72 190

Adresa sídla: Milevská 2095/5
140 00 Praha 4

Rozvahový den: 31. prosince 2023

Ověřované účetní období: od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023

Rámec účetního výkaznictví: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví ve znění
přijatém Evropskou unií

Datum vydání zprávy auditora: 23. dubna 2024

Auditor: Pavel Škraňka
Evidenční číslo 2025

Mazars Audit s.r.o.
Evidenční číslo 158

**Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti
ORLEN Unipetrol a.s.**

ZPRÁVA O AUDITU KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené konsolidované účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. a jejích dceřiných společností („Skupina“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z konsolidovaného výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2023, konsolidovaného výkazu o úplném výsledku, konsolidovaného výkazu změn vlastního kapitálu a konsolidovaného výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023 a přílohy této konsolidované účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Skupině jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této konsolidované účetní závěrky.

Podle našeho názoru konsolidovaná účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz konsolidované finanční situace Skupiny k 31. prosinci 2023 a konsolidované finanční výkonnosti a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

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 předpisů 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 Společnosti a Skupině 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.

Jiné skutečnosti

Konsolidovanou účetní závěrku společnosti ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2022 ověřil jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 20. dubna 2023 vydal k této závěrce výrok bez výhrad.

Ostatní informace uvedené ve výroční finanční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční finanční 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 auditem konsolidované účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s konsolidovanou účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce a Skupině získanými během provádění auditu 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, již 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 a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

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

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za konsolidovanou účetní závěrku

Představenstvo Společnosti ORLEN Unipetrol a.s. odpovídá za sestavení konsolidované účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií, a za takový vnitřní kontrolní systém, který 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 ORLEN Unipetrol a.s. povinno posoudit, zda je Skupina schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze konsolidované účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použítí předpokladu trvání podniku 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 společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

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 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 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, navrhnut 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 navrhnut auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitych účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti ORLEN Unipetrol a.s. uvedlo v příloze konsolidované účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku 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 pokračovat v trvání podniku. 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 pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Skupina ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- 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.

ZPRÁVA O AUDITU SAMOSTATNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené samostatné účetní závěrky společnosti ORLEN Unipetrol a.s. (dále také „Společnost“) sestavené na základě účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, která se skládá z výkazu o finanční situaci k 31. prosinci 2023, výkazu o úplném výsledku, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023 a přílohy této samostatné účetní závěrky včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této samostatné účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční situace společnosti ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2023 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s účetními standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

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.

Jiné skutečnosti

Samostatnou účetní závěrku společnosti ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2022 ověřil jiný auditor, který ve své zprávě ze dne 20. dubna 2023 vydal k této závěrce výrok bez výhrad.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za samostatnou účetní závěrku

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

Při sestavování samostatné účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna pokračovat v trvání podniku, a pokud je to relevantní, popsat v příloze samostatné účetní závěrky záležitosti týkající se trvání podniku a použití předpokladu trvání podniku při sestavení samostatné 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 samostatné 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 samostatné účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodu nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé samostatné 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 samostatné účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnut 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 navrhnut auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenosť provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze samostatné účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu trvání podniku při sestavení samostatné 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 pokračovat v trvání podniku. 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 pokračovat v trvání podniku vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost pokračovat v trvání podniku.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah samostatné 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.

Praha, 23. dubna 2024

Mazars Audit s.r.o.

Evidenční číslo 158

Pobřežní 620/3

186 00 Praha 8

Zastoupená Pavlem Škraňkou

Pavel Škraňka

Statutární auditor, evidenční číslo 2025



ORLEN Unipetrol a.s.
KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

SESTAVENÁ DLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ
ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ VE ZNĚNÍ PŘIJATÉM
EVROPSKOU UNIÍ

ZA ROK 2023

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**CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI A PRINCIPY VYKÁZÁNÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ**

| | |
|---|----|
| 1. Charakteristika Společnosti | 8 |
| 2. Principy vykázání konsolidovaných účetních výkazů | 9 |
| 3. Funkční a prezentativní měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu dat pro účely konsolidace | 9 |
| 4. Změny ve vykázání srovnávacího období | 10 |
| 5. Účetní postupy | 13 |
| 6. Dopad změn IFRS na konsolidované finanční výkazy Skupiny | 13 |
| 6.1. Závazné novely a interpretace IFRS | 13 |
| 6.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné | 13 |
| 6.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií | 13 |
| 7. Struktura Skupiny a její změny | 14 |
| 7.1. Struktura Skupiny | 14 |
| 7.2. Změny ve struktuře Skupiny | 16 |
| 7.3. Vypořádání akvizice z podnikové kombinace | 16 |
| 7.4. Změna obchodního jména | 17 |
| 8. Výnosy | 18 |
| 8.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb | 19 |
| 8.2. Výnosy podle geografického členění | 19 |
| 8.3. Informace o hlavních zákaznících | 19 |
| 8.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy | 20 |
| 8.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění | 20 |
| 8.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy | 20 |
| 8.7. Výnosy ze smluv se zákazníky dle způsobu prodeje | 20 |
| 9. Náklady | 20 |
| 9.1. Náklady na prodej | 20 |
| 9.2. Náklady podle druhu | 21 |
| 9.3. Zaměstnanec benefity | 21 |
| 10. Ostatní provozní výnosy a náklady | 21 |
| 10.1. Ostatní provozní výnosy | 21 |
| 10.2. Ostatní provozní náklady | 22 |
| 11. opravné položky k obchodním pohledávkám | 22 |
| 12. Finanční výnosy a náklady | 22 |
| 12.1. Finanční výnosy | 22 |
| 12.2. Finanční náklady | 22 |
| 13. Daň z příjmů | 23 |
| 13.1. Efektivní daňová sazba | 23 |
| 13.2. Pilíř 2 – minimální zdanění | 23 |
| 13.3. Odložená daň | 24 |
| 13.4. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená | 24 |
| 14. Dlouhodobý majetek dle geografického umístění | 25 |
| 15. Pozemky, budovy a zařízení | 25 |
| 15.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních | 26 |
| 15.2. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení | 26 |
| 16. Investice do nemovitostí | 27 |
| 16.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí | 27 |
| 16.2. Analýza citlivosti změny reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty | 27 |
| 17. Nehmotný majetek | 28 |
| 17.1. Změny v nehmotném majetku | 29 |
| 17.2. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku | 29 |
| 17.3. CO ₂ emisní povolenky | 29 |

| | |
|---|-----------|
| 17.4. Emisní práva (Upstream emission rights – UER) | 30 |
| 17.5. Goodwill | 30 |
| 18. Deriváty a ostatní dlouhodobá aktiva | 30 |
| 19. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty | 30 |
| 20. Zásoby..... | 33 |
| 20.1.Změny v opravných položkách k zásobám..... | 34 |
| 21. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 34 |
| 22. Deriváty a ostatní krátkodobá finanční aktiva..... | 35 |
| 23. Peníze a peněžní ekvivalenty..... | 35 |
| 24. Vlastní kapitál | 35 |
| 24.1.Základní kapitál | 36 |
| 24.2.Fondy tvořené ze zisku | 36 |
| 24.3.Fond zajištění | 36 |
| 24.4.Fond změny reálné hodnoty | 36 |
| 24.5.Fond rozdílů z konsolidace zahraničních dceřiných společností | 36 |
| 24.6.Nerozdělený zisk | 36 |
| 24.7.Politika řízení kapitálu | 36 |
| 24.8.Zisk na akcii..... | 37 |
| 25. Úvěry a jiné zdroje financování | 37 |
| 25.1.Bankovní úvěry..... | 37 |
| 25.2.Půjčky..... | 37 |
| 26. Rezervy..... | 38 |
| 26.1.Rezerva na ekologické škody..... | 39 |
| 26.2.Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích..... | 39 |
| 26.3.Rezerva na CO ₂ emisní povolenky..... | 40 |
| 26.4.Ostatní rezervy | 40 |
| 27. Deriváty a ostatní dlouhodobé závazky..... | 41 |
| 28. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 41 |
| 29. Výnosy příštích období | 41 |
| 29.1.Státní dotace | 42 |
| 30. Závazky ze smluv se zákazníky..... | 42 |
| 31. Deriváty a ostatní krátkodobé finanční závazky | 42 |
| 32. Leasing..... | 43 |
| 32.1.Skupina jako nájemce | 45 |
| 32.2.Skupina jako pronajímatel | 46 |
| 33. Finanční nástroje..... | 47 |
| 33.1.Finanční nástroje dle kategorie a druhu | 48 |
| 33.2.Výnosy, náklady, zisk a ztráta v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku | 49 |
| 33.3.Stanovení reálné hodnoty | 50 |
| 33.4.Zajišťovací účetnictví | 50 |
| 33.5.Řízení finančních rizik | 54 |
| 34. Investiční výdaje vzniklé a budoucí závazky plynoucí z uzavřených investičních smluv..... | 58 |
| 35. Záruky a ručení | 59 |
| 36. Informace o spřízněných osobách..... | 60 |
| 36.1.Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami | 60 |
| 36.2.Transakce se členy klíčového vedení | 60 |
| 36.3.Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společnosti Skupiny | 60 |
| 36.4.Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami | 60 |
| 37. Odměny vyplacené, splatné nebo potenciálně splatné členům představenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení mateřské společnosti a Skupiny | 60 |
| 37.1.Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů | 61 |
| 37.2.Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny | 61 |
| 37.3.Nároky při ukončení pracovního poměru..... | 61 |
| 38. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy | 61 |
| 38.1.Sporы, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem | 61 |
| 38.2.Sporы, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou | 62 |
| 39. Dopad ruské invaze na Ukrajinu | 65 |
| 40. Události po datu účetní závěrky | 65 |
| 41. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení účetní závěrky | 65 |

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

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

| | Bod | 2023 | 2022 (upraveno) |
|---|-------|---------------|-----------------|
| Výnosy | 8. | 166 433 | 209 521 |
| Náklady na prodej | 9. | (150 086) | (173 984) |
| Hrubý zisk | | 16 347 | 35 537 |
| Distribuční náklady | 9.2. | (6 062) | (5 127) |
| Administrativní náklady | 9.2. | (3 256) | (2 459) |
| Ostatní provozní výnosy | 10.1. | 4 097 | 5 275 |
| Ostatní provozní náklady | 10.2. | (3 583) | (14 710) |
| Opravné položky k obchodním pohledávkám | 11. | (59) | (47) |
| Podíl na ztrátě z investic účtovaných ekvivalentní metodou | | (1) | - |
| Provozní hospodářský výsledek | | 7 483 | 18 469 |
| Finanční výnosy | 12.1. | 2 124 | 1 574 |
| Finanční náklady | 12.2. | (867) | (1 757) |
| Čisté finanční výnosy/(náklady) | | 1 257 | (183) |
| Zisk před zdaněním | | 8 740 | 18 286 |
| Daň z příjmů | 13. | (3 545) | (2 122) |
| Čistý zisk | | 5 195 | 16 164 |
| Ostatní úplný výsledek | | | |
| položky, které nebudou reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek | 14. | | 36 |
| Změna reálné hodnoty investičního majetku | 16.1. | 12 | 28 |
| Pojistně-matematické zisky a ztráty | 26.2. | (9) | 15 |
| Odložená daň | 13. | 11 | (7) |
| položky, které budou reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek | (145) | | 2 083 |
| Efektivní část změny reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků | | (856) | 3 058 |
| Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností | | 242 | (25) |
| Odložená daň | | 469 | (950) |
| | (131) | | 2 119 |
| Úplný výsledek celkem | | 5 064 | 18 283 |
| Čistý zisk připadající na | | | |
| vlastníky mateřské společnosti | | 5 195 | 16 164 |
| nekontrolní podíly | | - | - |
| Čistý úplný výsledek celkem připadající na | | 5 064 | 18 283 |
| vlastníky mateřské společnosti | | 5 064 | 18 283 |
| nekontrolní podíly | | - | - |
| Čistý a zředěný čistý zisk na akci náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akci) | 24.8. | 28,65 | 89,14 |

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-65.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

| | Bod | 31/12/2023 | 31/12/2022 (upraveno) |
|---|-------|----------------|-----------------------|
| AKTIVA | | | |
| Dlouhodobá aktiva | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | 15. | 58 058 | 51 349 |
| Investice do nemovitostí | 16. | 593 | 637 |
| Nehmotný majetek a goodwill vč.: <i>Goodwill</i> | 17. | 5 164 | 3 736 |
| Práva k užívání | 17.5. | 2 879 | 1 542 |
| Podíly účtované metodou ekvivalence | 32. | 4 678 | 4 745 |
| Odložená daňová pohledávka | 13.2. | 673 | 280 |
| Deriváty | 18. | 2 043 | 2 649 |
| Pohledávky z leasingu | 32. | - | 41 |
| Ostatní dlouhodobá aktiva | 18. | 222 | 385 |
| | | 71 439 | 63 822 |
| Krátkodobá aktiva | | | |
| Zásoby | 20. | 21 320 | 22 986 |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 21. | 17 446 | 21 266 |
| Deriváty | 22. | 1 202 | 1 559 |
| Pohledávky z leasingu | 32. | 47 | 50 |
| Ostatní krátkodobá finanční aktiva | 22. | 10 335 | 1 745 |
| Pohledávka z titulu daně z příjmů | | 3 705 | 37 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 23. | 14 984 | 19 199 |
| | | 69 039 | 66 842 |
| Aktiva celkem | | 140 478 | 130 664 |
| VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY | | | |
| VLASTNÍ KAPITÁL | | | |
| Základní kapitál | 24.1. | 18 133 | 18 133 |
| Fondy tvořené ze zisku | 24.2. | 51 | 44 |
| Fond zajištění | 24.3. | 2 485 | 2 872 |
| Fond změny reálné hodnoty | 24.4. | 55 | 33 |
| Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností | 24.5. | 204 | (38) |
| Nerozdělený zisk | 24.6. | 64 621 | 59 441 |
| Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti | | 85 549 | 80 485 |
| Nekontrolní podíly | | 3 | 3 |
| Vlastní kapitál celkem | | 85 552 | 80 488 |
| ZÁVAZKY | | | |
| Dlouhodobé závazky | | | |
| Úvěry a jiné zdroje financování | 25. | 1 906 | 3 376 |
| Rezervy | 26. | 1 249 | 1 421 |
| Odložený daňový závazek | 13. | 2 982 | 521 |
| Výnosy příštích období | 29. | 407 | 376 |
| Závazky z leasingu | 32. | 3 948 | 4 083 |
| Deriváty | 27. | 29 | - |
| Ostatní dlouhodobé závazky | 27. | 253 | 325 |
| | | 10 774 | 10 102 |
| Krátkodobé závazky | | | |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 28. | 31 036 | 25 450 |
| Závazky ze smluv se zákazníky | 30. | 474 | 471 |
| Úvěry a jiné zdroje financování | 25. | 1 993 | 105 |
| Daňové závazky | | 234 | 4 129 |
| Rezervy | 26. | 8 435 | 8 326 |
| Výnosy příštích období | 29. | 903 | 180 |
| Deriváty | 31. | 45 | 214 |
| Závazky z leasingu | 32. | 683 | 665 |
| Ostatní finanční závazky | 31. | 349 | 534 |
| | | 44 152 | 40 074 |
| Závazky celkem | | 54 926 | 50 176 |
| Vlastní kapitál a závazky celkem | | 140 478 | 130 664 |

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-65.

Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

| | Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti | | | | | | | | |
|--|--|------------------------|----------------|---------------------------|---|------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| | Základní kapitál | Fondy tvořené ze zisku | Fond zajištění | Fond změny reálné hodnoty | Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností | Nerozdělený zisk | Celkem | Nekontrolní podíly | Vlastní kapitál celkem |
| Bod | 24.1. | 24.2. | 24.3. | 24.4. | 24.5. | 24.6. | - | - | - |
| 01/01/2023 | 18 133 | 44 | 2 872 | 33 | (38) | 59 441 | 80 485 | 3 | 80 488 |
| Čistý zisk | - | - | - | - | - | 5 195 | 5 195 | - | 5 195 |
| Položky ostatního úplného výsledku | - | - | (387) | 22 | 242 | (8) | (131) | - | (131) |
| Úplný výsledek za období celkem | - | - | (387) | 22 | 242 | 5 187 | 5 064 | - | 5 064 |
| Rozdělení zisku | - | 7 | - | - | - | (7) | - | - | - |
| 31/12/2023 | 18 133 | 51 | 2 485 | 55 | 204 | 64 621 | 85 549 | 3 | 85 552 |
| 01/01/2022 | 18 133 | 40 | 764 | 10 | (13) | 37 662 | 56 596 | 3 | 56 599 |
| Čistý zisk | - | - | - | - | - | 16 164 | 16 164 | - | 16 164 |
| Položky ostatního úplného výsledku | - | - | 2 108 | 23 | (25) | 13 | 2 119 | - | 2 119 |
| Úplný výsledek za období celkem | - | - | 2 108 | 23 | (25) | 16 177 | 18 283 | - | 18 283 |
| Příplatek do kapitálu | - | - | - | - | - | 5 606 | 5 606 | - | 5 606 |
| Rozdělení zisku | - | 4 | - | - | - | (4) | - | - | - |
| 31/12/2022 (upraveno) | 18 133 | 44 | 2 872 | 33 | (38) | 59 441 | 80 485 | 3 | 80 488 |

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-65.

Konsolidovaný přehled o peněžních tokích

| | Bod | 2023 | 2022 (upraveno) |
|--|---------|-----------------|-----------------|
| Provozní činnost | | | |
| Zisk před zdaněním | | 8 740 | 18 286 |
| Úpravy: | | | |
| Odpisy a amortizace | 9.2. | 5 915 | 6 009 |
| Kurzové (ztráty)/zisky | | 34 | (102) |
| Úroky a dividendy netto | | 161 | 261 |
| Opravné položky k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání | 19. | 157 | 3 821 |
| (Zisk)/ztráta z investiční činnosti | | (511) | 5 742 |
| Změna stavu rezerv | | 8 272 | 7 493 |
| Ostatní úpravy včetně: | | (5 701) | (3 102) |
| Změna stavu u zúčtovaných derivátů v zajišťovacím účetnictví | | (123) | 142 |
| Vypořádání dotací včetně CO ₂ emisních povolenek | | (4 353) | (3 043) |
| Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky | | 2 | 67 |
| Změna stavu pracovního kapitálu | 24.7.3. | 7 815 | (4 597) |
| zásoby, včetně: | | 1 825 | (835) |
| změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob | | 1 231 | 180 |
| pohledávky, včetně: | | 1 108 | (1 909) |
| změna opravné položky k pohledávkám | | (59) | (9) |
| Závazky | | 4 882 | (1 853) |
| Zaplacená daň z příjmů | | (8 573) | (500) |
| Čistý peněžní tok z provozní činnosti | | 16 309 | 33 311 |
| Investiční činnost | | | |
| Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání | | (15 553) | (9 472) |
| Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání | | 83 | 35 |
| Pořízení REMAQ, s.r.o. | | (19) | (1 481) |
| Pořízení ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. | | (9) | - |
| Pořízení ORLEN HUNGARY Kft. | | (74) | (2 398) |
| Peníze a peněžní ekvivalenty získané při pořízení REMAQ, s.r.o. | | 186 | - |
| Vypořádání finančních derivátů neurčených k zajištění | | 286 | (5 604) |
| Změny stavu v cash poolových aktivech | | (7 266) | 159 |
| Ostatní | | 210 | 130 |
| Čistý peněžní tok z investiční činnosti | | (22 156) | (18 631) |
| Finanční činnost | | | |
| Změna stavu půjček a úvěrů | | 284 | (552) |
| Změny stavu cash poolových závazcích | | 95 | 75 |
| Zaplacené úroky | | (320) | (301) |
| Splátky leasingů | | (727) | (999) |
| Přijaté dotace | | 168 | 128 |
| Příplatek do kapitálu | | 2 081 | 3 527 |
| Ostatní | | (15) | (13) |
| Čistý peněžní tok z finanční činnosti | | 1 566 | 1 865 |
| Čisté zvýšení/(snížení) peněz a peněžních ekvivalentů | | (4 281) | 16 545 |
| Efekt změn kurzových sazeb | | 66 | (2) |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku | | 19 199 | 2 656 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku | 23. | 14 984 | 19 199 |

Nedílnou součástí konsolidované účetní závěrky je příloha na stranách 9-65.

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 ORLEN S.A. se sídlem Chemików 7, 09-411 Plock, Polská republika. Dne 3. července 2023 bylo změněno obchodní jméno z Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna na ORLEN S.A.

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 2023 byli následující:

| | Pozice | Jméno |
|----------------|------------------|-----------------------------|
| Představenstvo | Předseda | Tomasz Wiatrak |
| | Místopředseda | Ryszard Pilch |
| | Místopředsedkyně | Katarzyna Woś |
| | Člen | Tomáš Herink |
| | Člen | Adam Jarosz |
| | Člen | Maciej Romanów |
| | Člen | Zbigniew Leszczyński |
| Dozorčí rada | 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 | Beata Kozłowska-Chyla |
| | Člen | Tomasz Marek Januszewski |

Změny v představenstvu v průběhu roku 2023 byly následující:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|---------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Místopředseda | Ryszard Pilch | Uplynulo funkční období | s účinností od 27. ledna 2023 |
| Člen | Ryszard Pilch | Znovuzvolen 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 | s účinností od 17. února 2023 |
| Člen | Adam Jarosz | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 18. února 2023 |
| Člen | Tomáš Herink | Uplynulo funkční období | s účinností od 15. března 2023 |
| Člen | Tomáš Herink | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 16. března 2023 |

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2023 byly následující:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|--------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Člen | Iwona Waksundzka-Olejniczak | Rezignovala na funkci | s účinností od 2. března 2023 |
| Člen | Aneta Agnieszka Kowalczyk | Uplynulo funkční období | s účinností od 3. března 2023 |
| Člen | Aneta Agnieszka Kowalczyk | Znovuzvolena do funkce | s účinností od 4. března 2023 |
| Člen | Beata Kozłowska-Chyla | Zvolena do funkce | s účinností od 16. března 2023 |
| Člen | Fryderyk Maria Radwan-Bieda | Uplynulo funkční období | s účinností od 1. listopadu 2023 |
| Člen | Fryderyk Maria Radwan-Bieda | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 2. listopadu 2023 |

2. PRINCIPY VYKÁZÁNÍ KONSOLIDOVANÝCH 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 Stáleho 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 2023 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 zaúčtovaných 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 2023, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023.

Konsolidovaná účetní závěrka Skupiny k 31. prosinci 2023 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 akruální bázi účetnictví.

3. FUNKČNÍ A PREZENTAČNÍ MĚNA FINANČNÍCH VÝKAZŮ A METODY APLIKOVANÉ PŘI PŘEPOČTU 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.

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 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 přepočítány závěrkovým kurzem tj. spotovým kurzem ke konci účetního období,
- nepeněžní položky, které jsou oceněny na bázi historických cen v cizích měnách, jsou přepočteny kurzem k datu transakce;
- 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.

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 | |
|-------------|--------------------------------|--------|-------------------------------|--------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| CZK/EUR | 24,007 | 24,565 | 24,725 | 24,115 |
| CZK/USD | 22,210 | 23,360 | 22,376 | 22,616 |
| CZK/100 HUF | 6,288 | 6,301 | 6,455 | 6,015 |

4. ZMĚNY VE VYKÁZÁNÍ SROVNÁVACÍHO OBDOBÍ

Během roku 2023 Skupina dokončila vypořádání akvizice společnosti ORLEN HUNGARY Kft. (dříve Normbenz Magyarország Kft). Výsledkem přecenění identifikovatelných aktiv a závazků na reálné hodnoty k datu akvizice je úprava prozatímních hodnot, které Skupina zveřejnila za rok 2022. Některé položky aktiv a závazků zveřejněné k 31. prosinci 2022 změnily svoji hodnotu, proto bylo změněno srovnávací období. Odpis upravených položek je uveden v konsolidovaném výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku.

Detailnější informace jsou uvedeny v níže uvedené tabulce a v bodu 7.3.

Konsolidovaný výkaz o finanční pozici

| | 31/12/2022 (zveřejněno) | Úprava prozatímních hodnot na základě účetního dokončení vypořádání akvizice | 31/12/2022 (upraveno) |
|---|----------------------------|--|--------------------------|
| AKTIVA | | | |
| Dlouhodobá aktiva | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | 51 252 | 97 | 51 349 |
| Investice do nemovitostí | 637 | - | 637 |
| Nehmotný majetek a goodwill vč.: <i>goodwill</i> | 3 910 1 747 | (174) (205) | 3 736 1 542 |
| Práva k užívání | 4 745 | - | 4 745 |
| Odložená daňová pohledávka | 213 | 67 | 280 |
| Deriváty | 2 649 | - | 2 649 |
| Pohledávky z leasingu | 41 | - | 41 |
| Ostatní dlouhodobá aktiva | 385 | - | 385 |
| | 63 832 | (10) | 63 822 |
| Krátkodobá aktiva | | | |
| Zásoby | 22 986 | - | 22 986 |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 21 266 | - | 21 266 |
| Deriváty | 1 559 | - | 1 559 |
| Pohledávky z leasingu | 50 | - | 50 |
| Ostatní krátkodobá finanční aktiva | 1 745 | - | 1 745 |
| Pohledávka z titulu daně z příjmů | 37 | - | 37 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 19 199 | - | 19 199 |
| | 66 842 | - | 66 842 |
| Aktiva celkem | 130 674 | (10) | 130 664 |
| VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY | | | |
| Vlastní kapitál | | | |
| Základní kapitál | 18 133 | - | 18 133 |
| Fondy tvořené ze zisku | 44 | - | 44 |
| Fond zajištění | 2 872 | - | 2 872 |
| Fond změny reálné hodnoty | 33 | - | 33 |
| Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností | (40) | 2 | (38) |
| Nerozdělený zisk | 59 453 | (12) | 59 441 |
| Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti | 80 495 | (10) | 80 485 |
| Nekontrolní podíly | 3 | - | 3 |
| Vlastní kapitál celkem | 80 498 | (10) | 80 488 |
| ZÁVAZKY | | | |
| Dlouhodobé závazky | | | |
| Úvěry a jiné zdroje financování | 3 376 | - | 3 376 |
| Deriváty | 1 421 | - | 1 421 |
| Odložený daňový závazek | 521 | - | 521 |
| Výnosy příštích období | 376 | - | 376 |
| Závazky z leasingu | 4 083 | - | 4 083 |
| Ostatní dlouhodobé závazky | 325 | - | 325 |
| | 10 102 | - | 10 102 |
| Krátkodobé závazky | | | |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 25 450 | - | 25 450 |
| Závazky ze smluv ze zákazníky | 471 | - | 471 |
| Úvěry a jiné zdroje financování | 105 | - | 105 |
| Daňové závazky | 4 129 | - | 4 129 |
| Rezervy | 8 326 | - | 8 326 |
| Výnosy příštích období | 180 | - | 180 |
| Deriváty | 214 | - | 214 |
| Závazky z leasingu | 665 | - | 665 |
| Ostatní finanční závazky | 534 | - | 534 |
| | 40 074 | - | 40 074 |
| Závazky celkem | 50 176 | (10) | 50 176 |
| Vlastní kapitál a závazky celkem | 130 674 | (10) | 130 664 |

4. ZMĚNY VE VYKÁZÁNÍ SROVNÁVACÍHO OBDOBÍ (pokračování)

Konsolidovaný výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

| | 2022 (zveřejněno) | Úprava prozatímních hodnot na základě účetního dokončení vypořádání akvizice | 2022 (upraveno) |
|---|-------------------|--|-----------------|
| Výnosy | 209 521 | - | 209 521 |
| Náklady na prodej | (173 970) | (14) | (173 984) |
| Gross profit on sales | 35 551 | (14) | 35 537 |
| Distribuční náklady | (5 127) | - | (5 127) |
| Administrativní náklady | (2 459) | - | (2 459) |
| Ostatní provozní výnosy | 5 275 | - | 5 275 |
| Ostatní provozní náklady | (14 710) | - | (14 710) |
| Tvorba opravných položek k obchodním pohledávkám | (47) | - | (47) |
| Provozní hospodářský výsledek | 18 483 | (14) | 18 469 |
| Finanční výnosy | 1 574 | - | 1 574 |
| Finanční náklady | (1 757) | - | (1 757) |
| Čisté finanční výnosy/(náklady) | (183) | - | (183) |
| Zisk před zdaněním | 18 300 | (14) | 18 286 |
| Daň z příjmů | (2 124) | 2 | (2 122) |
| Čistý zisk | 16 176 | (12) | 16 164 |
| Ostatní úplný výsledek | | | |
| položky, které nebudou následně reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty | 36 | - | 36 |
| Změna reálné hodnoty investičního majetku | 28 | - | 28 |
| Pojistně-matematičké zisky a ztráty | 15 | - | 15 |
| Odložená daň | (7) | - | (7) |
| položky, které budou reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty při splnění určitých podmínek | 2 081 | 2 | 2 083 |
| Efektivní část změn reálné hodnoty instrumentů zajištění peněžních toků | 3 058 | - | 3 058 |
| Kurzové rozdíly z konsolidace zahraničních společností | (27) | 2 | (25) |
| Odložená daň | (950) | - | (950) |
| | 2 117 | 2 | 2 119 |
| Úplný výsledek celkem | 18 293 | (10) | 18 283 |
| Čistý zisk připadající na | 16 176 | (12) | 16 164 |
| vlastníky mateřské společnosti | 16 176 | (12) | 16 164 |
| nekontrolní podíly | - | - | - |
| Čistý úplný výsledek celkem připadající na | 18 293 | (10) | 18 283 |
| vlastníky mateřské společnosti | 18 293 | (10) | 18 283 |
| nekontrolní podíly | - | - | - |
| Čistý a zředěný čistý zisk na akcií náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akci) | 89.21 | (0.07) | 89.14 |

Konsolidovaný přehled pohybů ve vlastním kapitálu

| | Vlastní kapitál náležející vlastníkům mateřské společnosti | | | | | | | | |
|--|--|------------------------|----------------|---------------------------|---|------------------|---------------|--------------------|------------------------|
| | Základní kapitál | Fondy tvořené ze zisku | Fond zajištění | Fond změny reálné hodnoty | Fond rozdílů z konsolidace zahraničních společností | Nerozdělený zisk | Celkem | Nekontrolní podíly | Vlastní kapitál celkem |
| 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 |
| Úplný výsledek za období celkem | - | - | 2 108 | 23 | (27) | 16 189 | 18 293 | - | 18 293 |
| Příplatek do kapitálu | - | - | - | - | - | 5 606 | 5 606 | - | 5 606 |
| Rozdělení zisku | - | 4 | - | - | - | (4) | - | - | - |
| 31/12/2022 (zveřejněno) | 18 133 | 44 | 2 872 | 33 | (40) | 59 453 | 80 495 | 3 | 80 498 |
| Úprava prozatímních hodnot na základě účetního dokončení vypořádání akvizice | - | - | - | - | 2 | (12) | (10) | - | (10) |
| 31/12/2022 (upraveno) | 18 133 | 44 | 2 872 | 33 | (38) | 59 441 | 80 485 | 3 | 80 488 |

4. ZMĚNY VE VYKÁZÁNÍ SROVNÁVACÍHO OBDOBÍ (pokračování)

Konsolidovaný přehled o peněžních tocích

| | 2022 (zveřejněno) | Uprava prozatímních hodnot na základě účetního dokončení vypořádání akvizice | 2022 (upraveno) |
|---|----------------------|---|--------------------|
| Provozní činnost | | | |
| Zisk před zdaněním | 18 300 | (14) | 18 286 |
| Úpravy: | | | |
| Odpisy a amortizace | 6 023 | (14) | 6 009 |
| Kurzové zisky | (102) | - | (102) |
| Úroky a dividendy, netto | 261 | - | 261 |
| Tvorba opravných položek k dlouhodobému hmotnému, nehmotnému majetku a právům k užívání | 3 821 | - | 3 821 |
| Ztráta z investiční činnosti | 5 742 | - | 5 742 |
| Změna stavu rezerv | 7 493 | - | 7 493 |
| Ostatní úpravy včetně: | (3 102) | - | (3 102) |
| Změna stavu u účtovaných derivátů v zajišťovacím účetnictví | 142 | - | 142 |
| Vypořádání dotací včetně CO ₂ emisních povolenek | (3 043) | - | (3 043) |
| Pohyby v závazcích ze smluv se zákazníky | 67 | - | 67 |
| Změna stavu pracovního kapitálu | (4 625) | 28 | (4 597) |
| zásoby, včetně: | (843) | 8 | (835) |
| změna opravné položky na čistou realizovatelnou hodnotu zásob | 180 | - | 180 |
| pohledávky, včetně: | (1 909) | - | (1 909) |
| Změna opravné položky k pohledávkám | (9) | - | (9) |
| závazky | (1 873) | 20 | (1 853) |
| Zaplacená daň z příjmů | (500) | - | (500) |
| Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 33 311 | - | 33 311 |
| Investiční činnost | | | |
| Pořízení pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání | (9 472) | - | (9 472) |
| Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení, nehmotných aktiv a práv k užívání | 35 | - | 35 |
| Pořízení REMAQ, s.r.o. | (1 481) | - | (1 481) |
| Pořízení ORLEN HUNGARY Kft. snížené o získané peněžní prostředky | (2 398) | - | (2 398) |
| Vypořádání finančních derivátů neurčených k zajištění | (5 604) | - | (5 604) |
| Změny stavu v cash poolových aktivech | 159 | - | 159 |
| Ostatní | 130 | - | 130 |
| Čistý peněžní tok z investiční činnosti | (18 631) | - | (18 631) |
| Finanční činnost | | | |
| Změna stavu půjček a úvěrů | (552) | - | (552) |
| Změna stavu v cash poolových závazcích | 75 | - | 75 |
| Zaplacené úroky | (301) | - | (301) |
| Splátky leasingů | (999) | - | (999) |
| Přijaté dotace | 128 | - | 128 |
| Příplatek do kapitálu | 3 527 | - | 3 527 |
| Ostatní | (13) | - | (13) |
| Čistý peněžní tok z finanční činnosti | 1 865 | - | 1 865 |
| Čisté zvýšení peněz a peněžních ekvivalentů | 16 545 | - | 16 545 |
| Efekt změn kurzových sazeb | (2) | - | (2) |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku | 2 656 | - | 2 656 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku | 19 199 | - | 19 199 |

5. ÚČETNÍ POSTUPY

Informace k použitým účetním postupům a významné hodnoty vykázané na základě odborných odhadů a předpokladů jsou uvedené jako součást vysvětlení daného bodu konsolidovaných finančních výkazů. Skupina důsledně používá účetní postupy ve všech vykazovaných účetních obdobích.

| Bod |
|---|
| 7.1. Struktura Skupiny |
| 8. Výnosy |
| 9. Náklady |
| 13. Daň z příjmů |
| 15. Pozemky, budovy a zařízení |
| 16. Investice do nemovitostí |
| 17. Nehmotný majetek |
| 19. Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nemotornému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty |
| 20. Zásoby |
| 21. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky |
| 23. Peníze a peněžní ekvivalenty |
| 24. Vlastní kapitál |
| 26. Rezervy |
| 28. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky |
| 29. Výnosy příštích období |
| 32. Leasing |
| 33. Finanční nástroje |

6. DOPAD ZMĚN IFRS NA KONSOLIDOVANÉ FINANČNÍ VÝKAZY SKUPINY

6.1. Závazné novely a interpretace IFRS

| Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2023 | Dopad na účetní závěrku |
|---|-------------------------|
| Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Požadavek na zveřejnění účetních pravidel | žádný významný dopad |
| Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů | žádný dopad |
| Novely IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce | žádný významný dopad |
| Novely IAS 12 Daně ze zisku – Mezinárodní daňová reforma – Pilíř II pravidla modelu | žádný významný dopad |
| IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17 | žádný dopad |
| Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy – První aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace | žádný dopad |

6.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné

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

6.3. 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 IAS 7 a IFRS 7 Dodavatelská finanční ujednání | 01/01/2024 | žádný očekávaný dopad |
| Novely IAS 21 Nedostatečná směnitelnost | 01/01/2025 | žádný očekávaný dopad |

7. STRUKTURA SKUPINY A JEJÍ ZMĚNY

7.1. Struktura Skupiny

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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 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. V nutných případech jsou prováděny úpravy individuálních účetních výkazů k zajištění konzistence mezi účetními postupy dané společnosti a postupy Skupiny.

Dceřiné společnosti jsou konsolidovány plnou metodou od data akvizice (datum převzetí kontroly nad společností) do data ztráty kontroly, s výjimkou dceřiných společností, jejichž finanční údaje jsou nevýznamné, proto nejsou konsolidovány a jsou oceněny pořizovací cenou. Nabytí kontroly nad účetní jednotkou představující podnik se účtuje metodou akvizice. Identifikovatelná nabytá aktiva a převzaté závazky z akvizice, která je podnikem ve smyslu IFRS 3, jsou zaúčtovány k datu akvizice a jsou oceněny reálnou hodnotou. Přebytek pořizovacích nákladů (převáděná protihodnota (v reálné ceně), jakýkoli nekontrolní podíl na akvizici oceněný v souladu s IFRS 3 a – v podnikové kombinaci dosažené po etapách – reálná hodnota nabyvatele k datu akvizice dříve držených podílů na vlastním kapitálu akvizice) po odečtení reálné hodnoty nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků k datu akvizice se vykazuje jako goodwill. Pokud je pořizovací cena nižší než čistá reálná hodnota nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků k datu akvizice, je rozdíl vykázán jako zisk nebo ztráta k datu akvizice (zisk z výhodné koupě). Transakční náklady jsou vykázány ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku jejich vzniku a v případě emisních nákladů jsou vykázány jako snížení vlastního kapitálu.

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.

Společné operace jsou konsolidovány v příslušném podílu na aktivech, závazcích, tržbách a nákladech. Společné podniky a investice do přidružených podniků jsou účtovány za použití ekvivalentní metody.

Spoluprovozovatel zaúčtuje:

- svá aktiva, včetně podílu na veškerých společně držených aktivech;
- své závazky, včetně podílu 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 podílu na všech nákladech vzniklých společně.

Podle ekvivalentní 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 případající na investici je vykázán ve finančním výsledku Skupiny jako ostatní provozní činnost.

ODBORNÝ ODHAD

Investice do dceřiných společností pod rozhodujícím vlivem a do spoluovládaných jednotek

Skupina po zvážení všech skutečností a okolnosti posoudí, bez ohledu na povahu své angažovanosti ve společnosti (společnosti, do které investovala), zda ovládá subjekt, do kterého byla investice provedena, a zda má společnou kontrolu ve společném podniku.

Skupina vykonává společnou kontrolu nad účetní jednotkou, pokud musí spolupracovat se všemi spoluinvestory při řízení jejich významných aktivit, to znamená že žádný ze spoluinvestorů ji samostatně nekontroluje a nemůže řídit bez spolupráce s ostatními spoluinvestory. Skupina na základě vlastního úsudku určí typ společného ujednání, jehož je stranou, s přihlédnutím ke svým právům a povinnostem, s přihlédnutím ke struktuře a právní formě, jakož i k podmínkám smlouvy dohodnuté stranami.

Skupina klasifikovala investici do společnosti Butadien Kralupy a.s. jako společnou operaci a vykazuje proto svůj podíl na aktivech, závazcích, tržbách a nákladech této společnosti. Smluvní ujednání uvádí, že smluvní strany mají nárok na v podstatě všechny ekonomické výhody vytvářené majetkem společnosti a jsou jejich hlavním zdrojem příjmů zajišťujícím kontinuitu provozu této společnosti. Závazek smluvních stran k nákupu celé produkce společnosti Butadien Kralupy a.s. odráží výlučnou závislost společnosti na smluvních stranách z hlediska generování peněžních toků, to znamená, že smluvní strany jsou fakticky povinny financovat vyrovnání závazků společnosti.

Skupina klasifikovala společnost ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. jako přidruženou společnost, která je do konsolidovaných účetních výkazů účtována za použití ekvivalentní metody, a to na základě analýzy společenské smlouvy. Investice do této společnosti, kde společenská smlouva dává oběma stranám společnou kontrolu nad podnikem, rozhodování o významných aktivitách vyžaduje společný souhlas všech stran a zákonné forma dané jednotky nedává stranám právo k nakládání s majetkem ani povinnost za ni hradit závazky.

7.1. Struktura Skupiny (pokračování)

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a investice do společných operací a přidružených společností, 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 2023).

| Obchodní firma a sídlo společnosti | Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu | Podíl dceřiných společností na základním kapitálu | Provozní segment | Internetové stránky |
|---|--|---|---|--|
| Mateřská společnost | | | | |
| ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika | | | Korporátní funkce | www.orlenunipetrol.cz |
| Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou | | | | |
| HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumannova 1598, Litvínov, Česká republika | — | 70,95% | Korporátní funkce | www.hokej-litvinov.cz |
| Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika | — | 100,00% | Korporátní funkce | www.nadaceorlenunipetrol.cz |
| ORLEN HUNGARY Kft. Boldizsár utca 2, 1112 Budapest, Hungary | — | 100,00% | Maloobchod | www.orlen.hu |
| PARAMO, a.s. Přerovská 560, Svítkov, 530 06 Pardubice, Česká republika | 100,00% | — | Rafinérie | www.paramo.cz |
| PETROTRANS, s.r.o. Poděbradská 538/46, 190 00 Praha 9, Česká republika | 0,63% | 99,37% | Rafinérie | www.petrotrans.cz |
| REMAQ, s.r.o. tř. Tomáše Baťi 1729, 765 02, Otrokovice, Česká republika | — | 100,00% | Petrochemie | www.remaq.cz |
| SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika | — | 100,00% | Petrochemie | www.spolana.cz |
| ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo | 0,10% | 99,90% | Petrochemie | www.orlenunipetrol.de |
| ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika | 0,12% | 99,88% | Rafinérie | www.orlenunipetrolodoprava.cz |
| ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika | 100,00% | — | Rafinérie Petrochemie Energo 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 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika | 100,00% | — | Korporátní funkce | www.unicre.cz |
| Investice do společných operací | | | | |
| Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika | 51,00% | — | Petrochemie | www.butadien.cz |
| Investice do přidružených společností | | | | |
| ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. O. Wichterleho 809, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika | — | 40,00% | Korporátní funkce | |

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

| Místo podnikání | Vlastnický podíl mateřské společnosti na základním kapitálu přes dceřiné společnosti | Hlavní činnost | Metody konsolidace |
|---|--|-------------------|-------------------------------|
| Butadien Kralupy a.s. Česká republika | 51,00% | Výroba butadienu | Podíl na aktivech a závazcích |
| ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. Česká republika | 40,00% | Inženýrské služby | Ekvivalentní metoda |

7.2. Změny ve struktuře Skupiny

7.2.1. REMAQ, s.r.o.

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti 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 biodopravy a vyrábět z nich nové petrochemické výrobky a biopaliva. Své současné aktivity v oblasti chemické recyklace rozšířila do segmentu mechanické recyklace dokončením začlenění společnosti REMAQ, s.r.o., předního zpracovatele v regionu střední a východní Evropy, do své Skupiny.

7.2.2. ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.

Dne 14. dubna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN PROJEKT SPÓŁKA AKCYJNA (se 40, respektive 60 procentním podílem na základním kapitálu nové společnosti) založily společnost, která bude v České republice poskytovat inženýrské a dodavatelské služby. Společnost bude realizovat komplexní projekty pro rafinérie, petrochemii, energetiku a ochranu životního prostředí, bude stavět na kompetencích společnosti ORLEN PROJEKT SPÓŁKA AKCYJNA, která je lídrem v oblasti projektování a výstavby rafinérských a petrochemických závodů. Založení vysoko specializované inženýrské společnosti usnadní přenos projektových kompetencí a zefektivní proces řízení investiční oblasti skupiny ORLEN.

7.3. Vypořádání akvizice z podnikové kombinace

Konečné vypořádání akvizice společnosti ORLEN HUNGARY Kft.

Dne 1. prosince 2022 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti ORLEN HUNGARY Kft. Detaily transakce jsou popsány v bodu 36.4. konsolidovaných finančních výkazů za rok 2022. K 31. prosinci 2022 Skupina vykázala prozatímní hodnoty vypořádání akvizice z důvodu nedokončeného procesu ocenění pořízených aktiv a podmíněných závazků.

Akvizice společnosti je účtována v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace.

Skupina dokončila proces identifikace a ocení nabytých čistých aktiv a závazků reálnou hodnotou, provedeného nezávislými odborníky. Konečná hodnota čistých aktiv byla ve výši 885 mil. Kč, to je nárůst o 205 mil. Kč ve srovnání s prozatímními hodnotami transakce.

Konečné reálné hodnoty nabytých hlavních identifikovatelných aktiv a závazků:

| | A | Prozatímní hodnoty zveřejněné v konsolidovaných výkazech za rok 2022 | Vliv procesu finální identifikace a ocení na reálnou hodnotu | Konečná reálná hodnota |
|---|-------|--|--|---------------------------|
| Pořízená aktiva | | | | |
| Dlouhodobá aktiva | | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | 982 | 186 | 1 159 | |
| Nehmotná aktiva | 868 | 81 | 949 | |
| Odložené daňové pohledávky | 20 | 32 | 52 | |
| Práva k užívání | 10 | 64 | 74 | |
| Krátkodobá aktiva | | | | |
| Zásoby | 84 | - | 84 | |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 155 | 9 | 164 | |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 64 | 9 | 73 | |
| Závazky | 61 | - | 61 | |
| Dlouhodobé závazky | 30 | - | 30 | |
| Závazky z leasingu | 457 | (19) | 438 | |
| Krátkodobé závazky | 77 | - | 77 | |
| Úvěry | 77 | - | 77 | |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 380 | - | 361 | |
| Závazky z leasingu | 100 | - | 100 | |
| Čistá aktiva celkem | 275 | (19) | 256 | |
| C=A-B | 5 | - | 5 | |
| Reálná hodnota platby* | 680 | 205 | 885 | |
| Ztráta z nabytí společnosti ORLEN HUNGARY Kft. | 2 427 | 74 | 2 501 | |
| | 1 747 | (131) | 1 616 | |

*Reálná hodnota platby za nabytí je ve výši 2 501 mil. Kč a skládá se z kupní ceny ve výši 2 427 mil. Kč zaplatené v prosinci 2022 a dodatečné platby ve výši 74 mil. Kč zaplatené v květnu 2023, která byla výsledkem změny pracovního kapitálu a čistého dluhu.

Goodwill vykázaný jako výsledek nabytí představuje očekávanou reálnou hodnotu příjmů a synergii Skupiny, kde součástí strategie byl vstup na maďarský trh, což představuje konkurenční výhodu v postavení rafinérií Skupiny díky vyšší vnitroskupinové poptávce.

7.3. Vypořádání akvizice z podnikové kombinace (pokračování)

Konečné vypořádání akvizice společnosti REMAQ, s.r.o.

Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o. Detaily transakce jsou popsané v bodu 39 konsolidovaných finančních výkazů za rok 2022.

Akvizice společnosti je účtována v souladu s IFRS 3 Podnikové kombinace.

Skupina dokončila proces identifikace a ocenění nabytých čistých aktiv a závazků reálnou hodnotou, provedeného nezávislými odborníky. S přihlédnutím k jednotlivým položkám výkazu o finanční pozici se konečné ocenění významně nelíšilo od prozatímních hodnot, které byly vykázané v konsolidovaných finančních výkazech za rok 2022.

Konečné reálné hodnoty nabytých hlavních identifikovatelných aktiv a závazků:

| | Konečná reálná hodnota |
|---|------------------------|
| Pořízená aktiva | A |
| Dlouhodobá aktiva | 185 |
| Pozemky, budovy a zařízení | 56 |
| Ostatní dlouhodobá aktiva | 7 |
| Práva k užívání | 122 |
| Krátkodobá aktiva | 442 |
| Zásoby | 135 |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 121 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 186 |
| Závazky | B |
| Dlouhodobé závazky | 155 |
| Odložený daňový závazek | 8 |
| Úvěry | 27 |
| Ostatní dlouhodobé závazky | 2 |
| Závazky z leasingu | 118 |
| Krátkodobé závazky | 99 |
| Úvěry | 7 |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 75 |
| Daňové závazky | 12 |
| Ostatní krátkodobé závazky | 1 |
| Závazky z leasingu | 4 |
| Čistá aktiva celkem | C=A-B |
| Reálná hodnota platby* | 1 504 |
| Ztráta z nabytí společnosti REMAQ, s.r.o. | 1 131 |

* Reálná hodnota platby za nabytí je ve výši of 1 504 mil. Kč a skládá se z kupní ceny ve výši 1 485 mil. Kč zaplacené v prosinci 2022 a dodatečné platby ve výši 19 mil. Kč zaplacené v březnu 2023, která byla výsledkem změny pracovního kapitálu a čistého dluhu.

Goodwill vykázaný jako výsledek nabytí představuje očekávanou reálnou hodnotu příjmů a synergii Skupině, kde součástí strategie bylo rozšíření nabídky obnovitelných zdrojů.

7.4. Změna obchodního jména

Dne 16. prosince 2023 společnost Normbenz Magyarország Kft. změnila své obchodní jméno na ORLEN HUNGARY Kft.

VYSVĚTLIVKY KE KONSOLIDOVANÝM FINANČNÍM VÝKAZŮM**VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU ZISKŮ NEBO ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU****8. VÝNOSY****VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY**

Skupina uplatňuje principy v pětistupňovém modelu v rámci portfolia smluv (nebo povinnosti plnit) s podobnými charakteristikami, pokud účetní jednotka 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 příslušníkovi převodu:

- a) zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo
- b) skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejná 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, čímž splňuje povinnost plnění 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.

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Čisté výnosy z prodeje hotových výrobků a služeb | 158 856 | 206 009 |
| výnosy ze smluv se zákazníky | 157 893 | 205 137 |
| vyloučeno z působnosti IFRS 15 | 963 | 872 |
| Čisté výnosy z prodeje zboží a materiálu | 7 577 | 3 512 |
| výnosy ze smluv se zákazníky | 7 577 | 3 512 |
| Výnosy, zahrnující: | 166 433 | 209 521 |
| výnosy ze smluv se zákazníky | 165 470 | 208 649 |

Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15 se týkají pronájmů dlouhodobého majetku.

Identifikace závazků k plnění

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 přejímací protokoly.

8. VÝNOSY (pokračování)

Výnosy podle kategorií s přihlédnutím k významným ekonomickým faktorům ovlivňujícím jejich vykázání

Kromě výnosů podle typu produktu a geografické oblasti uvedených v bodech 8.1 a 8.2 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 očekáváním – 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 spotřebuje výhody služby.

V segmentu maloobchodu je splněním povinnosti plnit okamžik převodu zboží, s výjimkou prodeje pohonného 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 uskutečňuje pravidelně a odráží 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 436 čerpacími stanicemi v České republice, 90 na Slovensku a 78 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.

8.1. Výnosy z hlavních produktů a služeb

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Výnosy ze smluv se zákazníky | 165 470 | 208 649 |
| Lehké destiláty | 37 654 | 40 269 |
| Střední destiláty | 79 960 | 104 112 |
| Těžké frakce | 7 704 | 8 287 |
| Monomery | 2 646 | 3 208 |
| Polymery | 16 463 | 23 647 |
| Aromáty | 3 595 | 5 398 |
| Hnojiva | 441 | 1 671 |
| Plasty | 1 122 | 3 988 |
| Služby | 4 352 | 4 081 |
| Ostatní | 9 634 | 14 532 |
| Vypořádání zajištění peněžních toků | 1 899 | (544) |
| Vyloučené z působnosti IFRS 15 | 963 | 872 |
| | 166 433 | 209 521 |

Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15 se týkají pronájmů dlouhodobého majetku.

8.2. Výnosy podle geografického členění

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Výnosy ze smluv se zákazníky | 165 470 | 208 649 |
| Česká republika | 110 681 | 148 280 |
| Německo | 14 700 | 20 561 |
| Polsko | 13 850 | 9 562 |
| Slovensko | 10 239 | 14 009 |
| Maďarsko | 8 269 | 4 672 |
| Rakousko | 519 | 1 762 |
| Ostatní země | 7 212 | 9 803 |
| vyloučené z působnosti IFRS 15 | 963 | 872 |
| Česká republika | 961 | 870 |
| Polsko | 2 | 2 |
| | 166 433 | 209 521 |

V žádné jiné zemi s výjimkou České republiky nebylo realizováno více než 10 % konsolidovaných výnosů v roce 2023 (2022: Česká republika).

8.3. Informace o hlavních zákaznících

Tržby od žádného zákazníka v roce 2023 nepřesahují 10% celkových tržeb Skupiny. V roce 2022 Skupina měla jednoho odběratele, jehož výnosy přesahovaly 10% z celkových tržeb a činily 23 874 mil. Kč v rafinérském segmentu, 134 mil. Kč v maloobchodním a 4 mil. Kč v petrochemickém segmentu.

8.4. Výnosy ze smluv se zákazníky dle druhu smlouvy

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|----------------|---------|
| S pevnou cenou | 144 582 | 186 595 |
| S variabilní cenou | 20 888 | 22 054 |
| 165 470 | 208 649 | |

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 neuzná výnosy, které se mohou měnit kvůli poskytnutým slevám a uloženým pokutám.

8.5. Výnosy ze smluv se zákazníky dle termínu plnění

| | 2023 | 2022 |
|----------------|----------------|---------|
| Jednorázové | 103 567 | 117 201 |
| Průběžné | 61 903 | 91 448 |
| 165 470 | 208 649 | |

8.6. Výnosy ze smluv se zákazníky dle délky smlouvy

| | 2023 | 2022 |
|----------------|----------------|---------|
| Krátkodobé | 165 469 | 208 647 |
| Dlouhodobé | 1 | 2 |
| 165 470 | 208 649 | |

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 2023 a k 31. prosinci 2022 Skupina analyzovala hodnotu transakční ceny alokované na neuspokojené povinnosti plnit ke konci roku. Nesplněné nebo částečně nesplněné povinnosti plnit k 31. prosinci 2023 se týkaly zejména smluv na prodej elektřiny a plynu a inkasní služby, které skončí v roce 2024 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 povinnosti plnit z těchto smluv vykázány ve výši, kterou má Skupina právo fakturovat, uplatnila Skupina praktické řešení, podle kterého nezverejňuje informaci o celkové výši transakční ceny přiřazené k povinnosti plnit.

8.7. 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 604 čerpacími stanicemi: 580 vlastních a 24 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.

9. NÁKLADY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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 odepsání 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.

Administrativní náklady zahrnují náklady související s řízením a správou Skupiny jako celku.

9.1. Náklady na prodej

| | 2023 | 2022 (upraveno) |
|--|------------------|-----------------|
| Náklady na prodané hotové výrobky a služby | (143 641) | (169 949) |
| Náklady na prodané zboží a materiál | (6 445) | (4 035) |
| (150 086) | (173 984) | |

9.2. Náklady podle druhu

| | 2023 | 2022 (upraveno) |
|---|------------------|------------------|
| Materiál a energie | (125 142) | (153 149) |
| Náklady na prodané zboží a materiál | (6 445) | (4 035) |
| Externí služby | (8 433) | (6 804) |
| Zaměstnanecké benefity | (6 212) | (5 176) |
| Odpisy a amortizace | (5 915) | (6 009) |
| Daně a poplatky | (5 289) | (4 866) |
| Ostatní | (5 158) | (15 692) |
| | (162 594) | (195 731) |
| Změna stavu zásob | (512) | (549) |
| Náklady na produkty a služby pro vlastní spotřebu | 119 | - |
| Provozní náklady | (162 987) | (196 280) |
| Distribuční náklady | 6 062 | 5 127 |
| Administrativní náklady | 3 256 | 2 459 |
| Ostatní provozní náklady | 3 583 | 14 710 |
| Náklady na prodej | (150 086) | (173 984) |

9.3. Zaměstnanecké benefity

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Mzdové náklady | (4 445) | (3 665) |
| Náklady na budoucí benefity | (7) | 8 |
| Náklady na sociální zabezpečení | (1 429) | (1 228) |
| Ostatní náklady na zaměstnanecké požitky | (331) | (291) |
| | (6 212) | (5 176) |

| 2023 | Zaměstnanci | Vedoucí pracovníci | Představenstvo | Dozorčí rada | Celkem |
|---|----------------|--------------------|----------------|--------------|----------------|
| Mzdové náklady | (4 134) | (232) | (69) | (10) | (4 445) |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | (1 357) | (62) | (9) | (1) | (1 429) |
| Ostatní sociální náklady | (289) | (34) | (8) | - | (331) |
| Náklady na zaměstnanecké požitky | (7) | - | - | - | (7) |
| | (5 787) | (328) | (86) | (11) | (6 212) |
| Průměrný počet zaměstnanců za rok* | | | | | 5 593 |
| Počet zaměstnanců k rozvahovému dni* | | | | | 5 780 |

| 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 |
| | (4 815) | (282) | (69) | (10) | (5 176) |
| Průměrný počet zaměstnanců za rok* | | | | | 5 431 |
| Počet zaměstnanců k rozvahovému dni* | | | | | 5 514 |

* V případě společných operací je použit odpovídající podíl.

10. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

10.1. Ostatní provozní výnosy

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Výnosy z přijatých sankcí a náhrad | 55 | 215 |
| Rozpuštění rezerv | 131 | 145 |
| Zúčtování opravných položek k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku a práv k užívání | 212 | 76 |
| Zisk z přecenění investic do nemovitostí | 3 | 122 |
| Zisk z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv | 137 | 14 |
| Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko) | 3 005 | 3 988 |
| Neefektivní část zajištění | 52 | 89 |
| Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění | 57 | 343 |
| Dotace | 320 | 163 |
| Ostatní | 125 | 120 |
| | 4 097 | 5 275 |

Informace týkající se rozpuštění opravné položky je uvedena v bodu 19 a rozpuštění rezerv v bodu 26.

Řádek dotací v roce 2023 zahrnuje kompenzaci nepřímých nákladů obdrženou od Ministerstva obchodu a průmyslu ve výši 222 mil. Kč (2022: 107 mil. Kč).

10.2. Ostatní provozní náklady

| | 2023 | 2022 |
|--|----------------|-----------------|
| Penále, škody a kompenzace | (22) | (8) |
| Tvorba rezerv | (118) | (328) |
| Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku a práv k užívání | (369) | (3 897) |
| Ztráta z přecenění investic do nemovitostí | (59) | (52) |
| Ztráta z prodeje dlouhodobých nefinančních aktiv | (49) | (23) |
| Dary | (22) | (18) |
| Vypořádání a přecenění finančních nástrojů (provozní riziko) | (2 456) | (10 234) |
| Neefektivní část zajištění | (47) | (103) |
| Vypořádání a přecenění nákladů na zajištění | (381) | (2) |
| Ostatní | (60) | (45) |
| | (3 583) | (14 710) |

Informace týkající se tvorby opravných položek je uvedena v bodu 19 a tvorby rezerv v bodu 26.

V roce 2023 a 2022 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů vztahujících se k provoznímu riziku (nástroje neurčené k zajištění) činila 549 mil. Kč, respektive (6 246) 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 2023 a 2022 byla ovlivněna cenami ropy a rafinérských produktů a také směnnými kurzy.

V roce 2023 a 2022 netto pozice z neefektivní části zajištění vztahující se k provoznímu riziku činila 5 mil. Kč, respektive (14) mil. Kč a většinou se vztahovala ke komoditním swapům zajišťujícím vysoký stav provozních zásob, prodeje výrobků a měnové forwardy zajišťující provozní riziko.

11. OPRAVNÉ POLOŽKY K OBCHODNÍM POHLEDÁVKÁM

Tvorba ve výši 59 mil. Kč se vztahuje k opravným položkám k pohledávkám z obchodních vztahů a byla kalkulována na základě modelu očekávané úvěrové ztráty (2022: 47 mil. Kč). Detailní informace jsou uvedeny v bodě 33.5.4.

12. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

12.1. Finanční výnosy

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Vypořádání a přecenění finančních nástrojů | 389 | 1 102 |
| Čisté kurzové zisky | 112 | - |
| Úrokové výnosy | 1 615 | 438 |
| Ostatní | 8 | 34 |
| | 2 124 | 1 574 |

12.2. Finanční náklady

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|----------------|
| Vypořádání a přecenění finančních nástrojů | (506) | (724) |
| Čisté kurzové ztráty | - | (653) |
| Úrokové náklady | (325) | (296) |
| Faktoring | - | (17) |
| Ostatní | (36) | (67) |
| | (867) | (1 757) |

V roce 2023 a 2022 netto pozice z vypořádání a přecenění finančních nástrojů (nástroje neurčené k zajištění) činila (117) mil. Kč, respektive 378 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 2023 a 2022 byla hlavně ovlivněna změnami ve směnných kurzech (rozdíl mezi směnným kurzem ke dni transakce a kurzem ke dni vypořádání transakce nebo dnem přecenění transakce).

13. DAŇ Z PŘÍJMŮ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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 zaplacena, nebo jako pohledávka, pokud zaplacena 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 účtuje do vlastního kapitálu.

PŘEDPOKLADY

Skupina účtuje o odložené daňové pohledávce z daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné uplatnění příslušného daňového zvýhodnění v budoucím zdanitelném zisku. Pravděpodobnost takových odpočtů je posuzována na základě projekcí předpokládaného zdanitelného zisku v následujících letech. Skupina odhadla pravděpodobnost dopadu daně z mimořádných zisků na finanční výkazy na základě finančních projekcí pro roky 2024-2025.

| | 2023 | 2022 (upraveno) |
|--|----------------|-----------------|
| Daň z příjmů - výnos/ (náklad) - vykázaná ve výkazu zisku nebo ztráty | | |
| Splatná daň | (1 000) | (4 376) |
| Odložená daň | (2 545) | 2 254 |
| | (3 545) | (2 122) |
| Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku | | |
| Efektivní části změn reálné hodnoty cash flow zajišťovacích nástrojů | 469 | (950) |
| Reálná hodnota investic do nemovitostí ke dni reklassifikace | 10 | (5) |
| Pojistně-matematické ztráty | 1 | (2) |
| | 480 | (957) |
| | (3 065) | (3 079) |

Tuzemská daň z příjmů je vypočítána na základě českých právních předpisů sazbou 19 % v roce 2023 (2022: 19 %) z předpokládaného zdanitelného příjmu za rok. Společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., PARAMO a.s. a Butadien Kralupy a.s. jsou subjekty podléhající daní z mimořádných zisků v letech 2023-2025. Tato daň je stanovena na roky 2023-2025 ve výši 60 % ze základu daně přesahujícího průměrný daňový základ v letech 2018-2021. Odložená daň je vypočítána na základě schválené sazby pro rok 2024 a dále ve výši 21 % a daně z mimořádných zisků. Efektivní daňová sazba pro výpočet odložené daně je predikována ve výši 21 % k 31. prosinci 2023 (31. prosince 2022: 53 % v roce 2023 a 21 % v letech 2024-25).

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

13.1. Efektivní daňová sazba

| | 2023 | 2022 (upraveno) |
|--|------------------|------------------|
| Zisk za rok | 5 195 | 16 164 |
| Daň z příjmů | (3 545) | (2 122) |
| Zisk před zdaněním | 8 740 | 18 286 |
| Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby | | |
| Vliv daňových sazeb u zahraničních jurisdikcí | (1 661) | (3 474) |
| Daňově neuznatelné náklady | 29 | 12 |
| Výnosy osvobozené od daně | (230) | (121) |
| Změna neuznaných odložených daňových pohledávek | 2 | - |
| Využití neuplatněných daňových ztrát | 87 | (16) |
| Dopad předchozích období | - | 20 |
| Odhad dopadu daně z mimořádných zisků v roce 2023 na odloženou daň | 108 | 8 |
| Změna daňové sazby | (1 453) | 1 453 |
| Ostatní | (291) | - |
| Daň z příjmů | (3 545) | (2 122) |
| Efektivní daňová sazba | (40,56 %) | (11,61 %) |

13.2. Pilíř 2 – minimální zdanění

Na základě analýzy výsledků za rok 2023 by Skupina neměla závazek z minimálního zdanění v žádné daňové jurisdikci, ve které působí.

13.3. 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 vyrovnaný (tj. 19% v roce 2023 a 21 % v roce 2024 a letech následujících a daně z mimořádných zisků na roky 2023-25).

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

| | 31/12/2022 (upraveno) | Změna ve struktuře Skupiny | Reklasifikace | Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty | Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku | Kurzové rozdíly | 31/12/2023 |
|--|--------------------------|----------------------------|---------------|---|--|-----------------|--------------------------|
| Odložené daňové pohledávky | | | | | | | |
| Reservy | 2 939 | - | - | (1 584) | - | - | 1 355 |
| Nevyužité daňové ztráty z minulých let | 275 | - | - | 397 | - | - | 672 |
| Zásoby | 256 | - | - | 106 | - | - | 362 |
| Leasing | 785 | - | 2 | 29 | - | - | 816 |
| Ostatní | 118 | - | - | 54 | - | - | 172 |
| | 4 373 | - | 2 | (998) | - | - | 3 377 |
| Odložené daňové závazky | | | | | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | (3 476) | (9) | 747 | (1 460) | 10 | 6 | (4 182) |
| Práva k užívání aktiv | - | - | (749) | (32) | - | - | (781) |
| Reservy | (5) | - | - | - | 1 | - | (4) |
| Zajišťovací instrumenty | (1 129) | - | - | - | 469 | - | (660) |
| Ostatní | (4) | - | - | (55) | - | - | (59) |
| | (4 614) | (9) | (2) | (1 547) | 480 | 6 | (5 686) |
| | (241) | (9) | - | (2 545) | 480 | 6 | (2 309) |
| | 31/12/2021 | Změna ve struktuře Skupiny | | Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty | Odložená daň vykázaná v ostatním úplném výsledku | Kurzové rozdíly | 31/12/2022 (upraveno) |
| Odložené daňové pohledávky | | | | | | | |
| Reservy | 1 699 | - | - | 1 240 | - | - | 2 939 |
| Nevyužité daňové ztráty z minulých let | 147 | 89 | - | 39 | - | - | 275 |
| Zásoby | 50 | - | - | 206 | - | - | 256 |
| Leasing | 542 | - | - | 243 | - | - | 785 |
| Ostatní | 79 | - | - | 39 | - | - | 118 |
| | 2 517 | 89 | - | 1 767 | - | - | 4 373 |
| Odložené daňové závazky | | | | | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | (3 941) | (22) | - | 481 | (5) | 11 | (3 476) |
| Reservy | (3) | - | - | - | (2) | - | (5) |
| Zajišťovací instrumenty | (179) | - | - | - | (950) | - | (1 129) |
| Ostatní | (8) | - | - | 4 | - | - | (4) |
| | (4 131) | (22) | - | 485 | (957) | 11 | (4 614) |
| | (1 614) | 67 | - | 2 252 | (957) | 11 | (241) |

Výše uvedené pozice odložených daňových pohledávek a závazků se započítávají na úrovni jednotlivých finančních výkazů společnosti Skupiny pro prezentační účely v konsolidované účetní závěrce společnosti ORLEN Unipetrol a.s. K 31. prosinci 2023 byly vykázány odložené daňové pohledávky a závazky ve výši 673 mil. Kč (31. prosince 2022: 280 mil. Kč) a 2 982 mil. Kč (31. prosince 2022: 521 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 stejnemu daňovému úřadu.

Odložené daňové pohledávky jsou vykázány pro daňové ztráty a odčitatelné přechodné rozdíly převeditelné do té míry, kdy je pravděpodobně uplatnění příslušného daňového zvýhodnění prostřednictvím budoucího zdanitelného zisku na základě finančních projekcí na roky 2024 – 2028.

Při výpočtu odložených daňových pohledávek k 31. prosinci 2023 Skupina nezohlednila neuplatněné daňové ztráty ve výši 51 mil. Kč vzhledem k nepředvídatelnosti budoucích zdanitelných příjmů (31. prosince 2022: 47 mil. Kč). Doba využitelnosti těchto daňových ztrát uplyne ke konci roku 2027.

13.4. Daň z příjmů (zaplacená)/vrácená

| | 2023 | 2022 (upraveno) |
|---|----------------|-----------------|
| Daň z příjmů ze zisku před zdaněním | (3 545) | (2 122) |
| Změna odložených daňových pohledávek a závazků | 2 068 | (1 373) |
| Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů | (7 563) | 3 887 |
| Odložená daň vykázána v ostatním úplném výsledku | 480 | (957) |
| Změna ve struktuře Skupiny | (13) | 65 |
| | (8 573) | (500) |

VYSVĚTLIVKY K VÝKAZU O FINANČNÍ POZICI

14. DLOUHODOBÝ MAJETEK DLE GEOGRAFICKÉHO UMÍSTĚNÍ

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 (upraveno) |
|-----------------|---------------|-----------------------|
| Česká republika | 60 954 | 55 427 |
| Slovensko | 3 298 | 2 371 |
| Německo | 4 | 3 |
| Maďarsko | 1 358 | 1 124 |
| | 65 614 | 58 925 |

Celková dlouhodobá aktiv se skládají z pozemků, budov a zařízení, nehmotného majetku, investic do nemovitostí a práv k užívání. Aktiva v žádné jiné zemi než v České republice se nepodílely na konsolidovaných aktivech více než 10 %.

15. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

vybrané účetní postupy

Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva držená 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 prvně začítají v pořizovací ceně (bez zahrnutí přijatých dotací vztažujících se k aktivům). Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv se skládají z kupní ceny a veškerých přímo případitelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

Pořizovací hodnota dlouhodobých hmotných aktiv je zvýšena o hodnotu diskontované rezervy na demontáž a odstranění věci a obnovení místa, kde je aktivum umístěno, do původního stavu, pokud je taková povinnost spojena s pořízením nebo výstavbou dlouhodobého hmotného aktiva a kapitalizovaných výpůjčních nákladů. Hodnota diskontované rezervy je odepsívána po dobu životnosti majetku.

Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvně začítají 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 účtuje přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví. Pokud existují dodatečné podmínky týkající se přejít aktiva bezplatně, zachází se s takovou transakcí stejným způsobem jako s poskytnutou dotací a zachycuje se tak, jak je popsáno v bodě 29.1. – Státní dotace.

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

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

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

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

Každá složka dlouhodobého hmotného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům daného aktiva, musí být odepsívána 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 odepsívání. Zbytková hodnota, doba použitelnosti a způsob odepsívání 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 odepsívány 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.

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti pozemků, budov a zařízení

Skupina přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení jedenkrát ročně. Přehodnocení doby životnosti pozemků, budov a zařízení je založeno zejména na posouzení technického stavu aktiv pracovníky odpovědnými za jejich provoz. Tyto odhady jsou spojené s nejistotou ohledně budoucích obchodních podmínek, technologických změn a konkurence na trhu, což může vést k odlišnému posouzení ekonomické užitečnosti komponent a jejich zbývající životnosti a to může významně ovlivnit hodnotu pozemků, budov a zařízení a budoucích nákladů na odpisy. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2023 je zvýšení odpisů o 372 mil. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2022.

15.1. Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

| | Pozemky | Budovy a stavby | Stroje a zařízení | Vozidla a ostatní | Pořízení majetku | Celkem |
|--|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Zůstatková hodnota k 01/01/2023 | | | | | | |
| Pořizovací cena (upraveno) | 1 972 | 41 338 | 71 873 | 4 601 | 8 145 | 127 929 |
| Oprávky a opravné položky (upraveno) | (146) | (23 999) | (49 408) | (2 907) | (120) | (76 580) |
| | 1 826 | 17 339 | 22 465 | 1 694 | 8 025 | 51 349 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | | | | |
| Investiční výdaje | - | 130 | 97 | 31 | 11 413 | 11 671 |
| Odpisy | (47) | (1 160) | (3 374) | (316) | - | (4 897) |
| Změna ve struktuře Skupiny | - | - | 55 | 1 | - | 56 |
| Opravné položky netto, vč.:* | - | 128 | 98 | - | (66) | 160 |
| <i>Tvorba</i> | - | (109) | (104) | - | (118) | (331) |
| <i>Rozpuštění</i> | - | 142 | 21 | - | - | 163 |
| Reklasifikace | 252 | 2 592 | 3 658 | 292 | (6 803) | (9) |
| Prodej | (11) | (54) | (132) | (4) | - | (201) |
| Likvidace | - | (50) | (80) | (29) | - | (159) |
| Ostatní zvýšení/(snížení) | (1) | 1 | (1) | - | (29) | (30) |
| Kurzové rozdíly | 33 | 34 | 25 | 3 | 23 | 118 |
| Zůstatková hodnota k 31/12/2023 | 2 052 | 18 960 | 22 811 | 1 672 | 12 563 | 58 058 |
| Pořizovací cena | 2 246 | 43 874 | 73 712 | 4 682 | 12 749 | 137 263 |
| Oprávky a opravné položky | (194) | (24 914) | (50 901) | (3 010) | (186) | (79 205) |
| | 2 052 | 18 960 | 22 811 | 1 672 | 12 563 | 58 058 |
| Zůstatková hodnota k 01/01/2022 | | | | | | |
| Pořizovací cena | 1 565 | 37 001 | 69 383 | 4 424 | 9 055 | 121 428 |
| Oprávky a opravné položky | (143) | (21 158) | (44 867) | (2 869) | (110) | (69 147) |
| | 1 422 | 15 843 | 24 516 | 1 555 | 8 945 | 52 281 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | | | | |
| 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 netto, vč.:* | - | 1 603 | 1 996 | 3 | 10 | 3 612 |
| <i>Tvorba</i> | - | (1 643) | (2 106) | - | (33) | (3 782) |
| <i>Rozpuštění</i> | - | 37 | 7 | - | - | 44 |
| 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 |
| Zůstatková hodnota k 31/12/2022 | 1 741 | 17 507 | 22 304 | 1 675 | 8 025 | 51 252 |

*opravné položky netto zahrnují tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace

Podrobné informace týkající se snížení hodnoty zaúčtované v roce 2023 a 2022 jsou uvedeny v bodu 19.

Významné přírůstky majetku

Mezi nejvýznamnější přírůstky dlouhodobého hmotného majetku roku 2023 patřily kapitalizované zarážky ve výši 3 285 mil. Kč, kapitalizované náklady na údržbu ve výši 1 719 mil. Kč, kapitalizované náhradní díly ve výši 863 mil. Kč, a modernizace výrobny H₂SO₄ sekce ve výši 357 mil. Kč.

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.

15.2. Ostatní informace týkající se pozemků, budov a zařízení

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| Pořizovací cena plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které jsou stále v používání | 8 895 | 9 308 |

16. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

Investice do nemovitostí se prvotně zaúčtuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízené investice do nemovitosti zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo případitelné výdaje. Přímo případitelné výdaje zahrnují například platby za odborné právní služby, dané 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 ztráty 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 nemovitosti pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.

Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitosti trvale vyňata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

Skupina může přesunout nemovitost do nebo z investice do nemovitostí, pouze když dojde ke změně v užívání. Ke změně v užívání dochází, když nemovitost splňuje nebo přestává splňovat definici investice do nemovitostí a existuje důkaz o změně v užívání.

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Stav na začátku roku | 637 | 535 |
| Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení | (7) | - |
| Převod z pozemků, budov a zařízení | 8 | 4 |
| Změny v reálné hodnotě | (45) | 97 |
| přírůstek | 15 | 152 |
| úbytek | (60) | (55) |
| Ostatní | - | 1 |
| | 593 | 637 |

Příjem z pronájmu činil 70 mil. Kč v roce 2023 (2022: 61 mil. Kč). Provozní náklady generující zisk související s investicemi do nemovitostí činily 11 mil. Kč v roce 2023 (2022: 5 mil. Kč) a negenerující zisk činily 4 mil. Kč v roce 2023 (2022: 5 mil. Kč) a jsou zahrnuty v nákladech na prodej.

16.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2023 zahrnovaly pozemky a budovy vlastněné Skupinou a pronajímané třetím stranám, jejichž reálná hodnota byla odhadnuta na základě charakteru nemovitosti pomocí srovnávacího nebo výnosového přístupu.

Srovnávací přístup byl použit za předpokladu, že hodnota posuzované nemovitosti byla srovnatelná s tržní cenou podobné nemovitosti (tentotéž majetek je zařazen do úrovni 2 definované standardem IFRS 13).

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 nemovitosti. 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 podmínek, standardu a které jsou určeny pro podobné účely (investice do nemovitosti oceněné výnosovým přístupem jsou zařazeny do úrovni 3 definované standardem IFRS 13). Pro výpočet reálné hodnoty investic do nemovitosti byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 7,57 %.

V roce končícím 31. prosince 2023 a srovnávacím období nedošlo ke změnám v oceňovacích metodách.

| | Účetní hodnota | Hierarchie reálné hodnoty | |
|------------|----------------|---------------------------|----------|
| | | Úroveň 2 | Úroveň 3 |
| 31/12/2023 | 593 | 593 | 118 |
| 31/12/2022 | 637 | 637 | 118 |

16.2. 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 | (28) | -1 pb | 28 |

17. NEHMOTNÝ MAJETEK

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Nehmotný majetek

Nehmotná aktiva jsou identifikovatelná nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty. Aktivum je identifikovatelné, jestliže je oddělitelné, tj. může být odděleno od skupiny aktiv Skupiny a prodáno, převedeno, licencováno, pronajato nebo vyměněno, a to buď samostatně, nebo společně se souvisejícím kontraktem, identifikovatelným aktivem nebo závazkem bez ohledu na to, zda 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 užitky, které jsou způsobeny aktivity, 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 aktívum a využívat jej nebo prodat, schopnost používat nebo prodat nehmotné aktívum, jak bude aktívum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky, mimo jiné je Skupina povinna prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva nebo pro nehmotné aktívum 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 aktívum během jeho vývoje.

Pokud definice kritérií nehmotného aktiva nejsou splněny, jsou náklady vynaložené na pořízení nebo vlastní vývoj aktiva zachyceny v nákladech při jejich vzniku. Pořizovací náklady aktiva získaného v podnikové kombinaci jsou rovny jeho reálné hodnotě k datu akvizice. Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje v pořizovací ceně nebo výrobních nákladech (bez zahrnutí přijatých dotací vztahujících se k aktivům). Po prvotním zaúčtování by nehmotné aktivum mělo být vykázáno v účetních výkazech v zůstatkové hodnotě, bez dotace vztahující se k aktivům.

Nehmotný majetek je oceněn pořizovací cenou nebo výrobními náklady sníženými o oprávky 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 vedení, 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 vztáženy 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 odpisování. Přiměřenost použitých odpisových metod a sazeb se pravidelně přezkoumává, přinejmenším ke konci účetního období a případné změny v odpisování se projeví v následujícím období. Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti nejsou odpisována. Jejich hodnota se sníží o případné opravné položky. Kromě toho se doba použitelnosti nehmotného aktiva přezkoumává v každém období s cílem zjistit, zda i nadále existují události a okolnosti, které podporovaly neomezenou dobu použitelnosti tohoto aktiva.

Goodwill

Goodwill získaný v podnikové kombinaci je od data pořízení přiřazen do každé z penězotvorných jednotek nabyvatele, u které se očekává využití synergie z kombinace.

Každá jednotka skupiny jednotek, do které byl goodwill přiřazen:

- odpovídá nejnižší úrovni v rámci akvizice, ve které je sledován pro vnitřní manažerské účely; a
- nesmí být větší než provozní segment před agregací v souladu se zněním odstavce 5 IFRS standardu 8 Provozní segmenty.

Po dokončení spojení ocení nabyvatel goodwill v částce uznané k datu akvizice snížené o případné kumulované opravné položky.

Penězotvorná jednotka, do které byl goodwill přiřazen, je testována na snížení hodnoty každoročně a pokaždé, kdy existuje indikátor ke snížení jeho hodnoty.

Ocenitelná práva

Hlavní položkou ocenitelných práv jsou emisní povolenky CO₂, které se neodepisují a jsou testovány na snížení hodnoty.

Zdarma přidělené emisní povolenky jsou prezentovány jako samostatné položky nehmotného majetku v souladu s odpovídajícími výnosy příštích období v reálné hodnotě k datu zápisu. Nakoupené povolenky jsou prezentovány jako nehmotný majetek v pořizovací ceně. Zdarma přidělené povolenky jsou vypořádávány systematicky, aby byla zajištěna proporcionalita se souvisejícími náklady, které granty kompenzuji.

Pro odhad emisí CO₂ v průběhu účetního období je vytvořena rezerva v provozních nákladech (daně a poplatky).

Ocenitelná práva, včetně emisních povolenek CO₂, jsou zúčtovány proti účetní hodnotě rezervy při jejím vypořádání.

Spotřeba emisních povolenek CO₂ je zaúčtována metodou váženého průměru.

ODBORNÉ ODHADY

Přiřazení goodwillu do penězotvorné jednotky

Užití účetních postupů ve Skupině na přiřazení goodwillu do penězotvorné jednotky vyžaduje odhad, která penězotvorná jednotka získá synergii z podnikové kombinace. Goodwill je přiřazen na základě subjektivních kritérií, která zahrnují:

- analýzu kvalitativních faktorů, které vedly k vykázání goodwillu jako součást vypořádání kupní ceny, zahrnující provozní a finanční synergie a nehmotný majetek, který nelze vykázat samostatně;
- existenci aktivního trhu pro výrobky nebo služby poskytované nabyvatelem;
- způsob, jakým je goodwill sledován pro vnitřní manažerské účely ve Skupině;
- existenci plánů na integraci a reorganizaci, které v blízké budoucnosti ovlivní penězotvorné jednotky;
- geografické umístění provozu nabyvatele.

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti nehmotného majetku

Skupina přehodnocuje dobu životnosti nehmotného majetku na konci roku. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2023 je zvýšení odpisu o 14 mil. Kč vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2022.

17.1. Změny v nehmotném majetku

| | Software | Licence, patenty a ochranné známky | CO ₂ emisní povolenky | Ostatní nehmotná aktiva | Ostatní interně generovaný majetek | Celkem |
|--|------------|---|-------------------------------------|----------------------------|--|----------------|
| Zústatková hodnota k 01/01/2023 | | | | | | |
| Pořizovací cena (upraveno) | 2 162 | 2 432 | 371 | 889 | 88 | 5 942 |
| Oprávky a opravné položky (upraveno) | (1 655) | (1 701) | - | (309) | (83) | (3 748) |
| | 507 | 731 | 371 | 580 | 5 | 2 194 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | | | | |
| Investiční výdaje | 7 | - | - | 246 | - | 253 |
| Odpisy | (146) | (49) | - | (8) | (3) | (206) |
| Opravné položky netto, vč.:* | (26) | 25 | - | (1) | - | (2) |
| Reklasifikace | 134 | 6 | - | (132) | - | 8 |
| Ostatní zvýšení/(snížení) | - | - | 35 | - | (1) | 34 |
| Kurzové rozdíly | 4 | - | - | - | - | 4 |
| Zústatková hodnota k 31/12/2023 | 480 | 713 | 406 | 685 | 1 | 2 285 |
| Pořizovací cena | 2 272 | 2 437 | 406 | 961 | 48 | 6 124 |
| Oprávky a opravné položky | (1 792) | (1 724) | - | (276) | (47) | (3 839) |
| | 480 | 713 | 406 | 685 | 1 | 2 285 |
| Zústatková hodnota k 01/01/2022 | | | | | | |
| Pořizovací cena | 2 211 | 2 048 | 2 960 | 753 | 88 | 8 060 |
| Oprávky a opravné položky | (1 554) | (1 605) | - | (299) | (80) | (3 538) |
| | 657 | 443 | 2 960 | 454 | 8 | 4 522 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | | | | |
| Investiční výdaje | 273 | 2 | - | 55 | - | 330 |
| Odpisy | (128) | (50) | - | (11) | (3) | (192) |
| Změna ve struktuře Skupiny | 21 | - | 1 | - | - | 22 |
| Opravné položky netto, vč.:* | (2) | (25) | - | 1 | - | (26) |
| Tvorba | - | (25) | - | (2) | - | (27) |
| Reklasifikace | (346) | 361 | - | 81 | - | 96 |
| Ostatní zvýšení/(snížení) | 1 | - | (2 590) | - | - | (2 589) |
| Zústatková hodnota k 31/12/2022 | 476 | 731 | 371 | 580 | 5 | 2 163 |

*opravné položky netto zahrnují tvorbu, rozpuštění, použití a reklasifikace

Tvorba a rozpuštění opravných položek k nehmotnému majetku se vykazuje v ostatních provozních činnostech. Podrobné informace týkající se snížení hodnoty zaúčtované v roce 2023 a 2022 jsou uvedeny v bodu 19.

17.2. Ostatní informace týkající se ostatního nehmotného majetku

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Pořizovací cena všech plně odepsaných nehmotných aktiv, která jsou stále v používání | 761 | 798 |
| Účetní hodnota nehmotných aktiv s neomezenou dobou použitelnosti | 32 | 29 |

V roce 2023 nejsou žádné významné přírůstky nehmotného majetku. Mezi nejvýznamnější přírůstky v roce 2022 patřil software Aspen ONE Engineering s aktualizací do roku 2028 ve výši 99 mil. Kč.

17.3. CO₂ emisní povolenky

Na základě Národního alokačního plánu na roky 2021-2030 Skupina dostává povolenky na emise oxidu uhličitého. V průběhu roku končícího 31. prosince 2023 Skupina obdržela CO₂ emisní povolenky ve výši 1 908 530 tun (2022: 1 786 845 tun).

| | Hodnota | Množství (v tunách) |
|---|------------|---------------------|
| Účetní hodnota k 01/01/2023 | 371 | 183 787 |
| Emisní povolenky přidělené v roce 2023 | 4 219 | 1 908 530 |
| Vypořádání emisních povolenek za rok 2022 | (8 385) | (4 250 250) |
| Nákup | 4 201 | 2 355 434 |
| | 406 | 197 501 |
| Odhadovaná roční spotřeba | 8 102 | 4 040 724 |

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

K 31. prosinci 2023 činila tržní hodnota jedné EUA povolenky (European Union Emission Allowance) 80,37 EUR (31. prosince 2022: 83,97 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 Příjemech z prodeje pozemků, budov a zařízení a nehmotného majetku.

17.4. 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 společnosti Normbenz Magyarszág Kft. byla získána práva v hodnotě nižší než 1 mil. Kč, která byla plně spotřebována k 31. prosinci 2023.

17.5. Goodwill

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 (upraveno) |
|----------------------|--------------|-----------------------|
| Stav na začátku roku | 1 542 | - |
| ORLEN Hungary Kft. | 74 | 1 542 |
| REMAQ, s.r.o. | 1 131 | - |
| Kurzové rozdíly | 132 | - |
| | 2 879 | 1 542 |

K 31. prosinci 2023 Skupina provedla test na snížení hodnoty u výše uvedené goodwillu. Na základě výsledků provedené analýzy nebylo žádné snížení hodnoty vykázáno.

18. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÁ AKTIVA

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Finanční deriváty | | |
| Cash flow zajišťovací nástroje | 2 041 | 2 649 |
| měnové forwardy | 2 041 | 2 649 |
| Cash flow zajišťovací nástroje | 2 | - |
| úrokový swap | 2 | - |
| | 2 043 | 2 649 |

Informace o zajištění cash flow zajišťovacími nástroji a deriváty nevedenými v rámci zajišťovacího účetnictví je uvedena v bodu 33.4.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Ostatní dlouhodobá aktiva | | |
| Ostatní dlouhodobé pohledávky | 44 | 60 |
| Finanční aktiva | 44 | 60 |
| Zálohy | 178 | 325 |
| Nefinanční aktiva | 178 | 325 |
| | 222 | 385 |

Dlouhodobé zálohy představují složené jistiny na nákup zemního plynu ve výši 111 mil. Kč k 31. prosinci 2023 (31. prosince 2022: 260 mil. Kč).

19. OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM, BUDOVÁM A ZAŘÍZENÍM, NEHMOTNÉMU MAJETKU, GOODWILLU A PRÁVŮM K UŽÍVÁNÍ ZE SNIŽENÍ HODNOTY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni Skupina prověřuje existenci indikátorů, zda mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty aktiv nebo penězotvorné 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 (penězotvorné jednotky).

Do penězotvorných jednotek jsou alokována následující aktiva:

- goodwill, pokud lze předpokládat, že penězotvorná 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 penězotvorné 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 penězotvorné jednotky v tomto pořadí:

- nejprve tak, aby snížila účetní hodnotu veškerého goodwillu přiřazeného penězotvorné 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.

19. OPRAVNÉ POLOŽKY K POZEMKŮM, BUDOVÁM A ZAŘÍZENÍM, NEHMOTNÉMU MAJETKU, GOODWILLU A PRÁVŮM K UŽÍVÁNÍ ZE SNIŽENÍ HODNOTY (POKRAČOVÁNÍ)

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

ODBORNÉ ODHADY A PŘEDPOKLADY

Opravné položky k pozemkům, budovám a zařízením, nehmotnému majetku, goodwillu a právům k užívání ze snížení hodnoty

Skupina testovala snížení hodnoty aktiv pomocí modelu diskontovaných peněžních toků. Nejvýznamnější odhad je výhledy týkající se vývoje budoucích peněžních toků a metoda použitá při výpočtu diskontních sazeb. Kritické odhady ve vypracovaných scénářích budoucích očekávaných peněžních toků se týkají především výhledů klíčových makroekonomických parametrů včetně odhadů pravděpodobnosti dopadu cen emisních povolenek CO₂ na výnosy z prodeje výrobků.

Významným odhadem představenstva společnosti ORLEN Unipetrol bylo přiřazení vah pravděpodobnosti jednotlivým makroekonomickým scénářům. Analýza scénáře byla použita pro aktiva rafinérského a petrochemického segmentu ve skupině ORLEN Unipetrol.

Finanční projekce a předpoklady na roky 2024-2033 pro test na snížení hodnoty k 31. prosinci 2023

K 31. prosinci 2023 v souladu s Mezinárodním účetním standardem 36 "Snížení hodnoty aktiv" Skupina ORLEN Unipetrol ověřila existenci indikátorů snížení hodnoty majetku ve vztahu k penězotvorným 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 2023 vypracovány finanční projekce na roky 2024-2033.

Test na snížení hodnoty aktiv Skupiny ORLEN Unipetrol k 31. prosinci 2023 byl založen na následujících datech:

- neauditované finanční výkazy k 31. prosinci 2023,
- finanční projekce na rok 2024 zahrnuté v plánu na rok 2024 a projekce na roky 2025-2033 založené na makroekonomických předpokladech obsažených ve strategii Skupiny upravených o makro předpoklady z konce roku 2023,
- nezbytné úpravy zejména s v souvislostí s kapitálovými výdaji a efektivnostními aktivitami v letech 2024-2033, odpovídající požadavkům standardu IAS 36 vyžadujícím založení analýzy na projektech vyučujících dopad rozvoje a restrukturalizace (ISA 36.33 b) a udržení vlastnické struktury Skupiny k 31. prosinci 2023.

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 penězotvorných jednotek byly odhadnuty na základě jejich hodnot z užívání. Analýzy byly založené na dostupných plánech na roky 2024-2033, upravené o vyloučení dopadu plánovaných rozvojových investičních výdajů.

Aktiva použitá v analýze: dlouhodobý majetek (s výjimkou pozemků a CO₂ emisních povolenek) a čistý pracovní kapitál byly převzaté z neauditovaných finančních výkazů k 31. prosinci 2023. Informace o CO₂ povolenkách jsou uvedené v bodu 33.4.

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 penězotvornou jednotku k datu testu na snížení hodnoty, tj. k 31. prosinci 2023, 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 toků, které skupina očekává, že obdrží od dané CGU.

Diskontní sazby k 31. prosinci 2023 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 2023.

Použité diskontní sazby a dlouhodobá míra inflace při ověřování indikátorů snížení hodnoty majetku v individuální provozní CGU k 31. prosinci 2023

| | Rafinérská CGU | Petrochemická CGU | Maloobchodní CGU |
|--|----------------|-------------------|------------------|
| Průměrné náklady vlastního kapitálu v letech 2024-2033 | 8,74 % | 8,10 % | 7,08 % |
| Průměrné náklady dluhu po zdanění v letech 2024-2033 | 3,04 % | 3,04 % | 3,04 % |
| Struktura kapitálu | 58,75 % | 71,34 % | 64,54 % |
| Průměrná nominální diskontní sazba v letech 2024-2033 | 6,50 % | 6,73 % | 5,74 % |
| 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 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 % |
| Průměrná nominální diskontní sazba v letech 2023-2033 | 8,77 % | 7,84 % | 7,02 % |
| Dlouhodobá míra inflace | 2,00 % | 2,00 % | 2,00 % |

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

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2023

Na základě výsledků testů byla účtovaná opravná položka ze snížení hodnoty v maloobchodní CGU ve výši 193 mil. Kč a rozpuštěna v maloobchodní CGU ve výši 202 mil. Kč, kde test je založen na úrovni jednotlivé čerpací stanice. Opravná položka ve výši 176 mil. Kč byla vykázána na zničená nebo zastaralá aktiva k 31. prosinci 2023.

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.

Analýza citlivosti hodnoty z užívání k 31. prosinci 2023

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. | (1 249) | 1 969 | 5 187 | 1 357 | 6 918 | 12 480 |
| | 0,0 p.b. | (2 935) | - | 2 935 | (4 942) | - | 4 942 |
| | +1,0 p.b. | (4 376) | (1 683) | 1 011 | (10 180) | (5 762) | (1 344) |

Výsledky analýzy snížení hodnoty majetku k 31. prosinci 2022

Na základě výsledků testů nebyly účtované žádné opravné položky ze snížení hodnoty v rafinérské CGU ve výši 3 153 mil. Kč a petrochemické CGU 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.

20. ZÁSOBY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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, zastarálé nebo při poklesu jejich prodejných cen.

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

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

PŘEDPOKLADY

Čistá realizovatelná hodnota z prodeje zásob

V případě, že pořizovací cena nebo výrobní náklady zásob nejsou realizovatelné, Skupina stanoví výši odpisu zásob na základě odhadu jejich čisté realizovatelné hodnoty.

Zásoby, které ztratily své funkční vlastnosti, užitnost nebo klesly jejich prodejní ceny, jsou přeceněny na úroveň čisté realizovatelné prodejní ceny.

Na konci každého měsíce Skupina porovnává nákupní ceny zásob (průměrná nákupní cena pro danou skupinu zásob) nebo výrobní náklady zásob (průměrné výrobní náklady pro danou skupinu zásob) s jejich čistou dosažitelnou hodnotou, tedy předpokládanou prodejní cenou v běžném obchodním styku sníženou o předpokládané náklady na přípravu prodeje a předpokládané náklady nutné k dokončení prodeje.

V praxi jsou realizovatelné hodnoty stanoveny na základě skutečných prodejních cen zásob (maloobchodních i velkoobchodních) u transakcí uskutečněných k poslednímu dni měsíce a k prvnímu dni měsíce následujícího po dni, kdy byla provedena analýza znehodnocení zásob, nejpozději do okamžiku uzavření účetních knih, a to s přihlédnutím k aktuálnímu cyklu rotace a s přihlédnutím k realizačním cenám aktuálních smluv uzavřených k rozvahovému dni.

Hodnota materiálů určených k použití ve výrobě se nesnížuje pod pořizovací cenu, pokud se předpokládá že hotové výrobky k jejichž výrobě budou materiály použity, budou prodány za částky vyšší nebo stejné k odhadovaným výrobním nákladům stanoveným na základě historických cen. Pokud jsou však náklady na výrobu vyšší než čistá realizovatelná hodnota, hodnota materiálů se odepise na úroveň čisté realizovatelné hodnoty.

U meziproduktů a nedokončených výrobků se ověřuje nutnost provedení odpisu porovnáním výrobních nákladů se skutečnými prodejními cenami s přihlédnutím k vyhrazeným cenovým vzorcům, které definují stupeň jejich zpracování ve vztahu k hotovým výrobkům.

V závislosti na druhu zásob provádí Skupina individuální a hromadné odpisy.

Individuální odpisy se provádějí v případě, že čistá realizovatelná hodnota je na základě analýz a srovnání nižší než pořizovací cena dané položky zásob nebo výrobních nákladů ve výši tohoto rozdílu. Pokud dojde ke změně čisté realizovatelné hodnoty, zaúčtuje se tvorba nebo zrušení odpisů ve výši této změny.

Hromadné opravné položky se uplatňují na seskupení podobných nebo souvisejících položek zásob, které pocházejí ze stejné produktové řady, mají podobný účel nebo konečné použití, jsou vyráběny a prodávány ve stejném zařízení a které nelze prakticky posoudit odděleně od jiných položek stejné produktové řady a týkají se hlavně zásob ropy a ropných produktů.

Na konci každého měsíce je stanovena celková hodnota odpisu skupiny zásob. Změna hodnoty hromadného odpisu na konci příštího účetního období je ve výši:

- zaúčtování opravné položky (zvýšení hodnoty opravné položky ve srovnání s hodnotou opravné položky na konci předchozího účetního období);
- zrušení opravné položky (snížení hodnoty opravné položky ve srovnání s hodnotou opravné položky na konci předchozího účetního období);
- využití opravné položky (snížení opravné položky z důvodu použití, prodeje nebo likvidace zásoby, na kterou byla opravná položka vytvořena).

Tvorba a zrušení opravných položek k individuálním nebo hromadným zásobám se vykazuje v nákladech na prodej.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Suroviny | 8 783 | 10 859 |
| Nedokončená výroba | 2 936 | 2 667 |
| Hotové výrobky | 7 100 | 7 269 |
| Zboží k prodeji | 252 | 219 |
| Náhradní díly | 2 249 | 1 972 |
| Netto zásoby | 21 320 | 22 986 |
| Opravné položky k zásobám | 1 834 | 602 |
| Brutto zásoby | 23 154 | 23 588 |

20.1. Změny v opravných položkách k zásobám

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------|--------------|------------|
| Stav na začátku roku | 602 | 423 |
| Přírůstky | 2 341 | 640 |
| Využití | (1 074) | (369) |
| Zúčtování | (38) | (92) |
| Změny ve struktuře Skupiny | 3 | - |
| | 1 834 | 602 |

Změny opravných položek k zásobám dosáhly výše 2 303 mil. Kč a jsou zahrnuty do nákladů na prodej (2022: 548 mil. Kč) uvedené v bodu 9.

21. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Pohledávky

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

Po prvním 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 ocenění pohledávek, ocenění v zůstatkové hodnotě.

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

PŘEDPOKLADY

Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

Tvorba a rušení ztráty ze snížení hodnoty pohledávek jsou vykázané 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.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|---------------|
| Pohledávky z obchodních vztahů | 12 601 | 13 085 |
| Pohledávky z obchodního styku s možným postoupením faktorovi | 2 823 | 3 344 |
| Pronájem investic do nemovitostí | 29 | 31 |
| Ostatní | 30 | 74 |
| Finanční aktiva | 15 483 | 16 534 |
| Pohledávky ze spotřební daně | 22 | 34 |
| Ostatní daně, cla a pohledávky ze sociálního zabezpečení | 51 | 20 |
| Zálohy na nedokončený hmotný majetek | 192 | 159 |
| Zálohy a náklady příštích období | 821 | 750 |
| Pohledávky z dotací | 877 | 207 |
| Pohledávky z příplatek do kapitálu | - | 2 081 |
| Pohledávky z pořízení finanční investice | - | 1 481 |
| Nefinanční aktiva | 1 963 | 4 732 |
| Netto pohledávky | 17 446 | 21 266 |
| Opravná položka | 385 | 444 |
| Brutto pohledávky | 17 831 | 21 710 |

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 28 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 33.5. a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými stranami jsou uvedeny v bodu 36.1.

22. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|--------------|
| Deriváty | | |
| Cash flow zajišťovací nástroje | 1 029 | 1 205 |
| měnové forwardy | 1 029 | 1 205 |
| Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví | 173 | 351 |
| měnové forwardy | 15 | - |
| komoditní swapy | 158 | 351 |
| Zajišťovací nástroje pro reálnou hodnotu | - | 3 |
| komoditní swapy | - | 3 |
| | 1 202 | 1 559 |

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny k zajišťovacímu účetnictví, jsou uvedeny v bodu 33.4.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|--------------|
| Ostatní finanční aktiva | | |
| Cash pool | 8 674 | 1 400 |
| Finanční prostředky s omezeným použitím | 1 345 | - |
| Pohledávky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů | 316 | 345 |
| | 10 335 | 1 745 |

Skupina vykazovala pohledávky v ORLEN skupinovém cash poolovém systému ve výši 8 674 mil. Kč k 31. prosinci 2023 (31. prosince 2022: 1 400 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.

23. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Peníze

Peníze zahrnují peníze v pokladně a na bankovních účtech a peníze na cestě. Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoko 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 držené za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|---------------|
| Peníze v pokladně a na bankovních účtech | 14 984 | 19 199 |
| | 14 984 | 19 199 |

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě. Úvěrové riziko ve vztahu k penězům a peněžním ekvivalentům není žádné a případná očekávaná úvěrová ztráta je nemateriální.

24. VLASTNÍ KAPITÁL

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Základní kapitál

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

Fond zajištění

Změny reálné hodnoty zajištění peněžních toků související s částí považovanou za účinné zajištění se vykazují ve vlastním kapitálu jako fond zajištění. 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.

Fond změny reálné hodnoty

Přečerpávací rozdíl zahrnuje dle předpisu Skupiny zejména:

- změnu reálné hodnoty aktív oceněných reálnou hodnotou v ostatním úplném výsledku;
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitostí k okamžiku převodu tohoto majetku Skupiny do investice do nemovitostí.

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.

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.

Zisk na akcií

Základní zisk/(ztráta) na akci 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 ředitel akcie.

24.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2023 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2022: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (31. prosince 2022: 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 |
|------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| ORLEN S.A. | 181 334 764 | 18 133 476 400 | 100 % |
| | 181 334 764 | 18 133 476 400 | 100 % |

24.2. Fondy tvořené ze zisku

Společnost vytvořila rezervní fond pro možné budoucí ztráty. Stav rezervního fondu k 31. prosinci 2023 činil 51 mil. Kč (31. prosince 2022: 44 mil. Kč).

24.3. Fond zajištění

Výše fondu činila 2 485 mil. Kč k 31. prosinci 2023 a je výsledkem změny reálné hodnoty derivátů splňujících požadavky cash flow zajišťovacího účetnictví (31. prosince 2022: 2 872 mil. Kč).

24.4. Fond změny reálné hodnoty

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

24.5. 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 2023 ve výši 204 mil. Kč (31. prosince 2022: (38) mil. Kč).

24.6. 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 2022 ve výši 16 164 mil. Kč do nerozdělených zisků minulých let.

Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2023 bude učiněno jediným vlastníkem v roce 2024.

24.7. 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 2023 a k 31. prosinci 2022 dosáhl tento poměr -12,98 % respektive -19,53 %.

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

Čistý dluh = dlouhodobé a krátkodobé půjčky a úvěry – peníze – krátkodobé vklady.

24.7.1. Čistý dluh

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|---------------|
| Peníze v pokladně a na bankovních účtech | 14 984 | 19 199 |
| Úvěry a jiné zdroje financování | (3 899) | (3 481) |
| Úvěry a jiné zdroje financování dlouhodobé | (1 906) | (3 376) |
| Úvěry a jiné zdroje financování krátkodobé | (1 993) | (105) |
| | 11 085 | 15 718 |

24.7.2. Změny v čistém dluhu

| | Bod | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------|-----|---------------|---------------|
| Stav na začátku roku | | 15 718 | (1 334) |
| Peněžní změny čistého dluhu | | | |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 23. | (4 215) | 16 543 |
| Úvěry a jiné zdroje financování | 25. | (418) | 509 |
| | | 11 085 | 15 718 |

24.7.3. Čistý pracovní kapitál

| | Zásoby | Pohledávky | Závazky | Pracovní kapitál |
|--|--------------|--------------|--------------|------------------|
| 31/12/2022 | 22 986 | 21 266 | 25 450 | 18 802 |
| 31/12/2023 | 21 320 | 17 446 | 31 036 | 7 730 |
| Změna stavu čistého pracovního kapitálu ve výkazu o finanční pozici | 1 666 | 3 820 | 5 586 | 11 072 |
| Úpravy | | | | |
| Změna stavu záloh na pořízení majetku | - | 24 | - | 24 |
| Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí | - | (1) | - | (1) |
| Změna stavu investičních závazků | - | - | (537) | (537) |
| Změna stavu pohledávek z pořízení finanční investice | - | (1 481) | - | (1 481) |
| Změna stavu pohledávek z příplatek do kapitálu | - | (2 081) | - | (2 081) |
| Změna stavu pohledávek z dotaci | - | 670 | - | 670 |
| Změna ve struktuře ve Skupiny | 135 | 111 | (76) | 170 |
| Kurzové rozdíly | 24 | 46 | (91) | (21) |
| Změna stavu v přehledu o peněžních tocích | 1 825 | 1 108 | 4 882 | 7 815 |

24.8. Zisk na akcii

| | 2023 | 2022 (upraveno) |
|---|--------------|-----------------|
| Zisk za účetní období náležející akcionářům | 5 195 | 16 164 |
| Vážený průměr počtu akcií | 181 334 764 | 181 334 764 |
| Zisk na akcii (v Kč na akcii) | 28,65 | 89,14 |

25. ÚVĚRY A JINÉ ZDROJE FINANCOVÁNÍ

| | Dlouhodobé | | Krátkodobé | | Celkem | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Bankovní úvěry | 422 | 1 929 | 1 992 | 103 | 2 414 | 2 032 |
| Půjčky | 1 484 | 1 447 | 1 | 2 | 1 485 | 1 449 |
| | 1 906 | 3 376 | 1 993 | 105 | 3 899 | 3 481 |

25.1. Bankovní úvěry

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------|--------------|--------------|
| CZK/PRIBOR | 1 | 1 |
| EUR/EURIBOR | 2 408 | 1 929 |
| HUF/BUBOR | 5 | 102 |
| | 2 414 | 2 032 |

Vykažování vztahující se k úvěrům je zahrnuto v bodu 33 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

25.2. Půjčky

dle měny (přepočteno do CZK)/dle úrokové sazby

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------|--------------|--------------|
| EUR/EURIBOR | 1 485 | 1 449 |
| | 1 485 | 1 449 |

Vykažování vztahující se k půjčkám je zahrnuto v bodu 33 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

26. REZERVY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Rezervy

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

Rezerva na ekologické škody

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

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. Jubilejně 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.

Jubilejně 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 vztažují se k období, které končí v poslední den účetního roku. Pojistně-matematičké 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.

Rezerva na restrukturalizaci

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 plánování 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 aktív.

Rezerva na CO₂ povolenky

Skupina tvoří rezervu na odhad emisí CO₂ 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 vykázání.

Ostatní rezervy

Ostatní rezervy zahrnují zejména rezervy na soudní spory a jsou tvořeny po zvážení všech dostupných informací včetně názorů nezávislých expertů. Pokud na základě této 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.

PŘEDPOKLADY

Tvorba rezerv vyžaduje odhadu očekávaného úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užitky 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 užitky je větší než 50 %.

| | Dlouhodobé | Krátkodobé | | Celkem | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Rezerva na ekologické škody | 1 075 | 1 087 | 148 | 133 | 1 223 |
| Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích | 111 | 92 | 16 | 14 | 127 |
| Rezerva na restrukturalizaci | - | - | 2 | 2 | 2 |
| Rezerva na CO ₂ povolenky | - | - | 8 102 | 8 018 | 8 102 |
| Ostatní rezervy | 63 | 242 | 167 | 159 | 230 |
| | 1 249 | 1 421 | 8 435 | 8 326 | 9 684 |
| | | | | | 9 747 |

Změny v rezervách v roce 2023

| | Rezerva na ekologické škody | Rezerva na odměny při odchodu do důchodu a jubileích | Rezerva na restrukturalizaci | Rezerva na CO ₂ povolenky | Ostatní rezervy | Celkem |
|---------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|
| 01/01/2023 | 1 220 | 106 | 2 | 8 018 | 401 | 9 747 |
| Tvorba | 37 | 24 | - | 8 494 | 81 | 8 636 |
| Reklasifikace | 39 | - | - | - | - | 39 |
| Diskont | 20 | - | - | - | - | 20 |
| Použití | (59) | (8) | - | (8 410) | (155) | (8 632) |
| Rozpuštění | (34) | - | - | - | (97) | (131) |
| Úrok | - | 5 | - | - | - | 5 |
| | 1 223 | 127 | 2 | 8 102 | 230 | 9 684 |

26. REZERVY (POKRAČOVÁNÍ)

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 ₂ povolenky | Ostatní rezervy | Celkem |
|-------------------|-----------------------------|--|------------------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------|
| 01/01/2022 | 915 | 127 | 38 | 8 302 | 207 | 9 589 |
| Tvorba | 64 | 2 | - | 8 021 | 264 | 8 351 |
| Reklasifikace | 370 | - | - | - | - | 370 |
| Diskont | 40 | - | - | - | 5 | 45 |
| Použití | (62) | (9) | (36) | (8 305) | (37) | (8 449) |
| Rozpuštění | (107) | (17) | - | - | (38) | (162) |
| Úrok | - | 3 | - | - | - | 3 |
| | 1 220 | 106 | 2 | 8 018 | 401 | 9 747 |

26.1. Rezerva na ekologické škody

K 31. prosinci 2023 Skupina vykazovala rezervy na ekologické škody zejména:

- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polétavého popílku v Litvínově po ukončení jejího užívání, které je očekáváné po roce 2032. Rezerva činila 665 mil. Kč (31. prosince 2022: 624 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci výrobního závodu v Kolíně ve výši 158 mil. Kč (31. prosince 2022: 186 mil. Kč),
- rezerva ve výši 186 mil. Kč související se sanací historických ekologických zátěží v areálu Kralupy, vytvořená v návaznosti na rozhodnutí České inspekce životního prostředí (31. prosince 2022: 205 mil. Kč),
- rezerva na likvidaci a sanaci haly elektrolýzy, která se očekává po ukončení výroby současně amalgámové elektrolýzy v roce 2023, ve výši 17 mil. Kč (31. prosince 2022: 26 mil. Kč),
- v důsledku zákonné povinnosti rezerva na rekultivaci skládky polétavého popílku a toxického odpadu v Neratovicích po ukončení jejího užívání, které je očekáváné po roce 2021, v případě polétavého popílku, a po roce 2024 v případě toxického odpadu. Rezerva činila 107 mil. Kč (31. prosince 2022: 95 mil. Kč),
- rezerva na náhradu škody pro Lesy České republiky, s.p. (31. prosince 2022: 33 mil. Kč) byla vypořádána.

26.2. 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. Jubilejně odměny jsou vypláceny zaměstnancům po uplynutí stanoveného počtu odpracovaných let. Důchodové odměny se vyplácejí jednorázově při odchodu do důchodu. Výše důchodových a jubilejných 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 přihlédnutím k fluktuaci zaměstnanců.

Rezervy na zaměstnanecké benefity jsou tvořeny pro zaměstnance při odchodu do důchodu a pracovních jubileích. Použitá diskontní sazba byla 3,7 % p.a. v roce 2023 (2022: 4,7 %), použité předpoklady vycházejí z kolektivní smlouvy.

V případě použití předpokladů z minulého roku by byla rezerva na jubilea a odchody do důchodu nižší o 13 mil. Kč.

26.2.1. Změna v závazcích z titulu zaměstnaneckých benefitů

| | Rezerva na odměny při jubileích | Rezerva na odměny při odchodu do důchodu | Celkem | |
|--|---------------------------------|--|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Stav na začátku roku | 32 | 38 | 74 | 89 |
| Současné servisní náklady | 2 | 2 | 4 | 3 |
| Nákladové úroky | 2 | 1 | 3 | 2 |
| Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn | 3 | (4) | 9 | (15) |
| demografické předpoklady | 1 | - | 3 | (1) |
| finanční předpoklady | 2 | (4) | 7 | (13) |
| ostatní | - | - | (1) | (1) |
| Mirulé náklady na zaměstnance | 1 | (1) | 5 | - |
| Platby v rámci programu | (3) | (4) | (5) | (5) |
| | 37 | 32 | 90 | 74 |
| | | | 127 | 106 |

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

26.2.2. Rozdelení závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů dle zaměstnanců

| | Aktivní zaměstnanci | | Penzisté | | Celkem | |
|-----------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Česká republika | 127 | 106 | - | - | 127 | 106 |
| | | | | | 127 | 106 |

26.2.3. Geografické členění závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

| | Rezerva na odměny při jubileech | | Rezerva na odměny při odchodu do důchodu | | Celkem | |
|-----------------|---------------------------------|------------|--|------------|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Česká republika | 37 | 32 | 90 | 74 | 127 | 106 |
| | | | | | 127 | 106 |

26.2.4. 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 7 mil. Kč. Skupina proto nepředkládá žádné detailní informace.

26.2.5. Doba trvání závazků z titulu zaměstnaneckých benefitů

| | Rezerva na odměny při jubileech | | Rezerva na odměny při odchodu do důchodu | | Celkem | |
|--|---------------------------------|------------|--|------------|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Do 1 roku | 4 | 4 | 12 | 10 | 16 | 14 |
| Od 1 roku do 3 let | 8 | 7 | 9 | 9 | 17 | 16 |
| Od 3 do 5 let | 7 | 6 | 12 | 9 | 19 | 15 |
| Nad 5 let | 18 | 15 | 57 | 46 | 75 | 61 |
| | 37 | 32 | 90 | 74 | 127 | 106 |
| Vážený průměr doby trvání závazku (v letech) | | | 8 | 8 | 8 | 8 |

26.2.6. Rozdelení zaměstnaneckých benefitů ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|--|---------------------|-------------|---------------------|-----------|
| | V zisku nebo ztrátě | Ostatní | V zisku nebo ztrátě | Ostatní |
| Současné servisní náklady | | (6) | | (5) |
| Nákladové úroky | | (5) | | (3) |
| Pojistné zisky nebo ztráty vycházející ze změn | | (3) | | 4 |
| demografické předpoklady | | (1) | | - |
| finanční předpoklady | | (2) | | 4 |
| Minulé náklady na zaměstnance | | (6) | | 1 |
| Platby v rámci programu | 8 | | | 9 |
| | (12) | | | 6 |
| V ostatním úplném výsledku | | | | |
| Zisky a ztráty vzniklé ze změn | | (9) | | 15 |
| demografické předpoklady | | (3) | | 1 |
| finanční předpoklady | | (7) | | 13 |
| ostatní | | 1 | | 1 |
| | (9) | | | 15 |
| | | (21) | | 21 |

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

| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|-------------------------|-------------------|---------|-------------------|----------|
| | Náklady na prodej | Ostatní | Náklady na prodej | Ostatní |
| Distribuční náklady | | - | | (1) |
| Administrativní náklady | | (8) | | 12 |
| Úrok | (5) | | (3) | 6 |
| | (12) | | | 6 |

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

26.3. Rezerva na CO₂ emisní povolenky

Rezerva na CO₂ emisní povolenky je tvořena na základě odhadované emise CO₂ ve vykazovaném období. Další informace o CO₂ emisních povolenkách je uvedena v bodu 17.4.

26.4. 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.

27. DERIVÁTY A OSTATNÍ DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Deriváty | | |
| Cash flow zajišťovací nástroje | 12 | - |
| měnové forwardy | 12 | - |
| Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví | 17 | - |
| úrokový swap | 17 | - |
| | 29 | - |

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích jsou uvedeny v bodu 33.4.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Ostatní dlouhodobé závazky | | |
| Přijaté záruky | 250 | 322 |
| Finanční závazky | 250 | 322 |
| Ostatní | 3 | 3 |
| Nefinanční závazky | 3 | 3 |
| | 253 | 325 |

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

28. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Závazky

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

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

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

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

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|---------------|
| Závazky z obchodních vztahů | 17 641 | 13 753 |
| Závazky z titulu pořízení majetku | 2 430 | 1 776 |
| Ostatní | 726 | 23 |
| Finanční závazky | 20 797 | 15 552 |
| Závazky z titulu osobních nákladů | 551 | 475 |
| Závazky ze spotřební daně | 7 306 | 6 631 |
| Závazky z daně z přidané hodnoty | 1 927 | 2 403 |
| Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů | 201 | 172 |
| Výdaje příštích období | 254 | 217 |
| na nevyčerpanou dovolenou | 26 | 20 |
| mzdové náklady | 209 | 178 |
| ostatní | 19 | 19 |
| Nefinanční závazky | 10 239 | 9 898 |
| | 31 036 | 25 450 |

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

29. VÝNOSY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Dotace

Dotace jsou vykázány, pokud existuje přiměřená jistota, že Skupina splní požadované podmínky a dotaci obdrží.

Pokud se dotace vztahuje k majetku, vykazuje se jako výnosy příštích období a systematicky v ostatních provozních výnosech po dobu použitelnosti aktiva.

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

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------------|--------------|------------|
| Dlouhodobé | 407 | 376 |
| Dotace | 407 | 376 |
| Krátkodobé | 903 | 180 |
| Dotace | 902 | 177 |
| Ostatní | 1 | 3 |
| | 1 310 | 556 |

29.1. Státní dotace

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|--------------|------------|
| Dotace na pořízení majetku | 1 300 | 547 |
| Dotace na krytí nákladů | 9 | 6 |
| | 1 309 | 553 |

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 2023 činila 162 mil. Kč (k 31. prosinci 2022: 193 mil. Kč).

30. ZÁVAZKY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Zálohy na dodávky | 474 | 471 |
| | 474 | 471 |
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Stav na začátku roku | 471 | 391 |
| Výnosy vykázané v daném účetním období, zahrnuté v počátečním zůstatku závazků ze smluv se zákazníky | (372) | (10) |
| Změna ve struktuře Skupiny | - | 14 |
| Úprava výnosů | - | (2) |
| Přijaté zálohy, platby předem | 374 | 78 |
| Kurzové rozdíly | 1 | - |
| | 474 | 471 |

31. DERIVÁTY A OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| Deriváty | | |
| Cash flow zajišťovací nástroje | - | 1 |
| měnové forwardy | - | 1 |
| Deriváty neurčené pro zajišťovací účetnictví | 45 | 210 |
| měnové forwardy | 24 | 44 |
| komoditní swapy | 21 | 166 |
| Úprava zajišťované položky pro změny reálné hodnoty | - | 3 |
| | 45 | 214 |

Informace o cash flow zajišťovacích nástrojích a derivátech, které nejsou určeny pro zajišťovací účetnictví, jsou uvedeny v bodu 33.4.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|
| Ostatní finanční nástroje | | |
| Cash pool | 326 | 228 |
| Závazky z vypořádání cash flow zajišťovacích nástrojů | 23 | 306 |
| | 349 | 534 |

32. LEASING

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Leasing

Skupina jako nájemce

Práva vyplynoucí 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 vykázání 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.

Pořizovací náklady práva k 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 opcii 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 čin 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 pronajímatele (nezaručená zbytková hodnota pronajatého aktiva a přímé náklady vynaložené pronajímatelem).

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

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

Následné ocenění

Po datu zahájení ocení 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.

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

- zvýší účetní hodnotu tak, aby odrážala úrok ze závazku z leasingu,
- sníží účetní hodnotu tak, aby odrážela provedené leasingové platby, a
- přecení účetní hodnotu tak, aby odrážela jakékoli 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 znova získá vlastnické právo k majetku před koncem doby trvání leasingu, se právo k užívání odepisuje ode dne zahájení leasing do konce doby životnosti aktiva.

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

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

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

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.

Dopravní prostředky 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 aktív

Skupina používá IAS 36 Snižení hodnoty aktív, aby určila, zda došlo ke snížení hodnoty aktiva práva k užívání, a zohlednila zjištěnou ztrátu ze snížení hodnoty.

32. LEASING (POKRAČOVÁNÍ)

Výjimky, zjednodušení a praktická řešení při aplikaci IFRS 16

Výjimky

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

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

Skupina neaplikuje IFRS 16 na leasingové smlouvy nebo podobné smlouvy na nemotorná 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 byl 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, nepřesahuje 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 úžitek z podkladového aktiva samostatně nebo ve spojení s jemu dostupnými zdroji, a
- podkladové aktivum není vysoko 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.

Stanovení doby trvání leasingu: smlouvy na dobu neurčitou

Při stanovení doby trvání leasingu a smluv 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 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 odpisování 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 užitky.

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z právo 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.

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 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 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 a 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. Čistá investice do leasingu je hrubá investice do leasingu diskontovaná implicitní úrokovou sazbu 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 uhraneny:

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

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.

32. LEASING (POKRAČOVÁNÍ)

Aktiva pronajatá Skupinou jiným subjektům k užívání na základě operativního leasingu se účtuje 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.

ODBORNÉ ODHADY

Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Skupina 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 Skupina odborně posoudí dobu vymahatelnosti smlouvy (doba pronájmu, ve které nebude ukončení smlouvy oprávněno).

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

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti aktiva práva z užívání

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

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.

32.1. Skupina jako nájemce

Změna v právech k užívání

| | Pozemky | Budovy a stavby | Stroje a zařízení | Vozidla a ostatní | Celkem |
|--|------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Zústatková hodnota k 01/01/2023 | | | | | |
| Pořizovací cena | 1 126 | 3 265 | 553 | 1 648 | 6 592 |
| Oprávky a opravné položky | (264) | (567) | (251) | (765) | (1 847) |
| | 862 | 2 698 | 302 | 883 | 4 745 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | | | |
| Nové leasingové smlouvy | 49 | 78 | 11 | 354 | 492 |
| Zvýšení leasingové splátky | 149 | 175 | 9 | 25 | 358 |
| Odpisy | (88) | (197) | (64) | (463) | (812) |
| Opravné položky | (6) | 25 | - | (8) | 11 |
| Tvorba | (22) | (8) | - | (8) | (38) |
| Rozpuštění | 16 | 33 | - | - | 49 |
| Změna ve struktuře Skupiny | 1 | 121 | - | - | 122 |
| Ostatní | (4) | (237) | (1) | (54) | (296) |
| Kurzové rozdíly | 7 | 50 | - | 1 | 58 |
| | 970 | 2 713 | 257 | 738 | 4 678 |
| Zústatková hodnota k 31/12/2023 | | | | | |
| Pořizovací cena | 1 326 | 3 428 | 572 | 1 814 | 7 140 |
| Oprávky a opravné položky | (356) | (715) | (315) | (1 076) | (2 462) |
| | 970 | 2 713 | 257 | 738 | 4 678 |
| Zústatková hodnota k 01/01/2022 | | | | | |
| Pořizovací cena | 997 | 2 412 | 545 | 1 325 | 5 279 |
| Oprávky a opravné položky | (199) | (371) | (188) | (682) | (1 440) |
| | 798 | 2 041 | 357 | 643 | 3 839 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | | | |
| Nové leasingové smlouvy | 19 | 791 | 7 | 645 | 1 462 |
| Zvýšení leasingové splátky | 136 | 130 | 2 | 13 | 281 |
| Odpisy | (75) | (159) | (63) | (403) | (700) |
| Opravné položky | - | (49) | - | (7) | (56) |
| Tvorba | - | (81) | - | (7) | (88) |
| Rozpuštění | - | 32 | - | - | 32 |
| Změna ve struktuře Skupiny | 72 | 8 | - | 4 | 84 |
| Ostatní | (87) | (11) | (1) | (12) | (111) |
| Kurzové rozdíly | (1) | (53) | - | - | (54) |
| | 862 | 2 698 | 302 | 883 | 4 745 |

Celková výše nákladů z leasingových smluv ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích v roce 2023 dosáhla 928 mil. Kč a 1 133 mil. Kč v roce 2022.

32.1. Skupina jako nájemce (pokračování)

Závazky z leasingu

| | Dlouhodobé | | Krátkodobé | | Celkem | |
|-------------------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Závazky z leasingu | 3 948 | 4 083 | 683 | 665 | 4 631 | 4 748 |
| Finanční závazky | 3 948 | 4 083 | 683 | 665 | 4 631 | 4 748 |

Analýza splatnosti leasingových závazků

| | 2023 | 2022 |
|---------------|--------------|--------------|
| do 1 roku | 682 | 665 |
| od 1 do 2 let | 663 | 706 |
| od 2 do 3 let | 516 | 530 |
| od 3 do 4 let | 423 | 430 |
| od 4 do 5 let | 420 | 356 |
| nad 5 let | 4 359 | 4 293 |
| | 7 063 | 6 980 |
| Diskont | (2 432) | (2 232) |
| | 4 631 | 4 748 |

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

| | 2023 | 2022 |
|--|-------|-------|
| Náklady: | | |
| Úrok z leasingu | (418) | (326) |
| Krátkodobý leasing | (200) | (138) |
| Pronájem aktiv s nízkou hodnotou, která nejsou krátkodobým leasingem | (213) | (186) |
| Náklady podle druhu: Externí služby | (5) | (2) |

32.2. Skupina jako pronajímatele

Pohledávky z leasingu

| | Dlouhodobé | | Krátkodobé | | Celkem | |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Pohledávky z leasingu | - | 41 | 47 | 50 | 47 | 91 |
| Finanční aktiva | - | 41 | 47 | 50 | 47 | 91 |

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 16.

Analýza splatnosti nediskontovaných leasingových plateb

| | 2023 | 2022 |
|---------------|------------|------------|
| do 1 roku | 66 | 44 |
| od 1 do 2 let | 66 | 44 |
| od 2 do 3 let | 66 | 45 |
| od 3 do 4 let | 66 | 45 |
| od 4 do 5 let | 66 | 45 |
| nad 5 let | 647 | 560 |
| | 977 | 783 |

VYSVĚTLIVKY K FINANČNÍM NÁSTROJŮM A FINANČNÍM RIZIKŮM**33. FINANČNÍ NÁSTROJE****VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Finanční nástroje**

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

Skupina odúctuje finanční aktivum z výkazu o finanční pozici, když:

- vypršela smluvní práva na peněžní toky z finančního aktiva; nebo

- Skupina převedla finanční aktivum na jiný subjekt a převod je způsobilý pro odúčtování.

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

Ocenění finančních aktiv a závazků

Při prvním 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 zisku nebo ztráty o transakční náklady, které lze přímo případit pořízení nebo vystavení finančního aktiva nebo finančního závazku.

Skupina neklasifikuje nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty při prvním zaúčtování, tj. neuplatňuje možnost reálné hodnoty.

Na konci účetního období Skupina oceňuje finanční pohledávky a finanční závazky zůstatkovou hodnotou při použití efektivní úrokové sazby kromě derivátů, které jsou oceněné reálnou hodnotou.

Pokud jde o kapitálové nástroje, zejména kótované/nekótované akcie držené za účelem získání smluvních peněžních toků představujících pouze splátky jistiny a úroků a držené k obchodování, Skupina klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

Deriváty, které nejsou určené pro zajišťovací účetnictví

Deriváty na nákup nefinančních aktiv, které jsou uzavřené a držené za účelem jejich prodeje fyzickým dodáním pro použití ve vlastní činnosti Skupiny, se k rozvahovému dni neoceňují.

Derivátové finanční nástroje používané k zajištění rizika Skupiny, které nejsou zajišťovacími nástroji určenými pro zajišťovací účetnictví, jsou klasifikované jako finanční aktiva/závazky v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty. Zisky a ztráty v důsledku změn reálné hodnoty derivátů, které nesplňují principy zajišťovacího účetnictví, jsou vykázány ve výkazu zisku nebo ztráty za účetní období.

Takovými nástroji jsou ekonomická zajištění. Skupina povoluje i spekulativní transakce, které jsou však přísně kontrolovány a omezeny rizikovými limity. Deriváty klasifikované v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty zahrnují také deriváty, u kterých byl zrušen zajišťovací vztah.

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

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.

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.

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.

- Zjednodušený model

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.

Zajišťovací účetnictví

V oblasti zajišťovacího účetnictví Skupina aplikuje standard IFRS 9.

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.

Skupina má dva typy zajišťovaného vztahu: zajištění peněžních toků a zajištění reálné hodnoty.

Skupina hodnotí účinnost zajištění peněžních toků při vzniku zajištění a 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 záčtuje jej do zisku nebo ztráty (ve stejně položce, ve které jsou vykázány zajišťovací deriváty).

Kumulativní úprava oceňované zajišťované položky z důvodu zajišťovaného rizika je převedena do zisku nebo ztráty, pokud realizace zajišťované položky ovlivní výkaz zisku nebo ztráty.

Pokud je použito zajištění peněžních toků, Skupina zaúčtuje změnu zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje, která je považována za efektivní zajištění zajišťovaného rizika, do ostatního úplného výsledku. Dále v případě zajištění měnového rizika – prvek spotového rizika, změnu reálné hodnoty v důsledku forwardového prvku (včetně měnové marže) Skupina vykazuje jako součást vlastního kapitálu v samostatné položce (náklad zajištění).

Neefektivní část zisku nebo ztráty ze zajišťovacího nástroje Skupina vykazuje do zisku nebo ztráty.

Jestliže zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování finančního aktiva nebo finančního závazku, související zisky nebo ztráty zajištované 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 zaúčtuovaná 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. 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.

Skupina přestane klasifikovat nástroj jako zajišťovací, pokud derivát vyprší nebo je prodán, ukončen nebo uplatněn, zajištění již nesplňuje kritéria zajišťovacího účetnictví nebo se již neočekává realizace zajištované transakce.

Stanovení reálné hodnoty

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 volatilitu pro měny a komodity kótované na aktívnych 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.

ODBORNÉ ODHADY

Finanční nástroje

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

33.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu

Finanční aktiva

31/12/2023

| Finanční nástroje dle druhu | Bod | 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 | Finanční nástroje dle kategorie | |
|--|--------|--|--|---|-------------------------------|---------------------------------|--------|
| | | | | | | Pohledávky vyučované z IFRS 9 | Celkem |
| Nekotované akcie | - | - | - | 1 | - | - | 1 |
| Pohledávky z obchodních vztahů | 21. | - | 12 601 | - | - | - | 12 601 |
| Pohledávky podléhající faktoringu | 21. | - | 2 823 | - | - | - | 2 823 |
| Cash pool | 22. | - | 8 674 | - | - | - | 8 674 |
| Deriváty | 18,22. | 175 | - | - | 3 070 | - | 3 245 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 23. | - | 14 984 | - | - | - | 14 984 |
| Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | 22. | - | 316 | - | - | - | 316 |
| Finanční prostředky s omezeným použitím | 22. | - | 1 345 | - | - | - | 1 345 |
| Pohledávky z leasingu | 32. | - | - | - | - | 47 | 47 |
| Ostatní | 18,21. | - | 103 | - | - | - | 103 |
| | | 175 | 40 846 | 1 | 3 070 | 47 | 44 139 |

31/12/2022

| Finanční nástroje dle druhu | Bod | 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 | Finanční nástroje dle kategorie | |
|--|--------|--|--|---|-------------------------------|---------------------------------|--------|
| | | | | | | Pohledávky vyučované z IFRS 9 | Celkem |
| Nekotované akcie | - | - | - | 1 | - | - | 1 |
| Pohledávky z obchodních vztahů | 21. | - | 13 085 | - | - | - | 13 085 |
| Pohledávky podléhající faktoringu | 21. | - | 3 344 | - | - | - | 3 344 |
| Cash pool | 22. | - | 1 400 | - | - | - | 1 400 |
| Deriváty | 18,22. | 352 | - | - | 3 856 | - | 4 208 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 23. | - | 19 199 | - | - | - | 19 199 |
| Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | 22. | - | 345 | - | - | - | 345 |
| Pohledávky z leasingu | 32. | - | - | - | - | 91 | 91 |
| Ostatní | 18,21. | - | 165 | - | - | - | 165 |
| | | 352 | 37 538 | 1 | 3 856 | 91 | 41 838 |

33.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu (pokračování)

Finanční závazky

31/12/2023

| Finanční nástroje dle druhu | Bod | Finanční nástroje dle kategorie | | | | |
|---|----------|---|---|-------------------------------|----------------------------|---------------|
| | | Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Zajišťovací finanční nástroje | Závazky vyloučené z IFRS 9 | Celkem |
| Půjčky | 25. | - | 1 485 | - | - | 1 485 |
| Bankovní úvěry | 25. | - | 2 414 | - | - | 2 414 |
| Závazky z obchodních vztahů | 28. | - | 17 641 | - | - | 17 641 |
| Závazky z titulu pořízení majetku | 28. | - | 2 430 | - | - | 2 430 |
| Cash pool | 22. | - | 326 | - | - | 326 |
| Deriváty | 27., 31. | 62 | - | 12 | - | 74 |
| Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | 31. | - | 23 | - | - | 23 |
| Závazky z leasingu | 32. | - | - | - | 4 631 | 4 631 |
| Ostatní | 27., 28. | - | 976 | - | - | 976 |
| | | 62 | 25 295 | 12 | 4 631 | 30 000 |

31/12/2022

| Finanční nástroje dle druhu | Bod | Finanční nástroje dle kategorie | | | | |
|---|----------|---|---|-------------------------------|----------------------------|---------------|
| | | Finanční závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Zajišťovací finanční nástroje | Závazky vyloučené z IFRS 9 | Celkem |
| Půjčky | 25. | - | 1 449 | - | - | 1 449 |
| Bankovní úvěry | 25. | - | 2 032 | - | - | 2 032 |
| Závazky z obchodních vztahů | 28. | - | 13 753 | - | - | 13 753 |
| Závazky z titulu pořízení majetku | 28. | - | 1 776 | - | - | 1 776 |
| Cash pool | 22. | - | 228 | - | - | 228 |
| Deriváty | 27., 31. | 210 | - | 1 | - | 211 |
| Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | 31. | - | 306 | - | - | 306 |
| Úprava zajišťované položky | 31. | - | 3 | - | - | 3 |
| Závazky z leasingu | 32. | - | - | - | 4 748 | 4 748 |
| Ostatní | 27., 28. | - | 345 | - | - | 345 |
| | | 210 | 19 892 | 1 | 4 748 | 24 851 |

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

2023

| | Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty | Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Finanční nástroje dle kategorie | |
|--|--|--|---|---------------------------------|--------------|
| | | | | Závazky vyloučené z IFRS 9 | Celkem |
| Úrokové výnosy | - | 1 615 | - | - | 1 615 |
| Úrokové náklady | - | - | (125) | (200) | (325) |
| Kurzové zisky/(ztráty) | - | 193 | (82) | 1 | 112 |
| Vypořádání a přecenění finančních nástrojů | (117) | - | - | - | (117) |
| Tvorba opravných položek k pohledávkám z obchodních vztahů | - | (59) | - | - | (59) |
| Ostatní | - | 2 | (6) | - | (4) |
| | (117) | 1 751 | (213) | (199) | 1 222 |
| ostatní, vyloučené z IFRS 7 | | | | | |
| Diskontování rezerv | | | | | (24) |
| | | | | | (24) |

2022

| | Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě ve výkazu zisků nebo ztráty | Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Finanční nástroje dle kategorie | |
|--|--|--|---|---------------------------------|--------------|
| | | | | Závazky vyloučené z IFRS 9 | Celkem |
| 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) |
| | 378 | 34 | (457) | (137) | (182) |
| ostatní, vyloučené z IFRS 7 | | | | | |
| Diskontování rezerv | | | | | (49) |
| | | | | | (49) |

33.3. Stanovení reálné hodnoty

31/12/2023

| | Bod | Účetní hodnota | Reálná hodnota | Hierarchie reálné hodnoty |
|-------------------------|----------|----------------|----------------|---------------------------|
| | | | | Úroveň 1 Úroveň 2 |
| Finanční aktiva | | | | |
| Deriváty | 18., 22. | 3 245 | 3 245 | - 3 245 |
| | | 3 245 | 3 245 | - 3 245 |
| Finanční závazky | | | | |
| Půjčky | 25. | 1 485 | 1 488 | - 1 488 |
| Bankovní úvěry | 25. | 2 414 | 4 389 | - 4 389 |
| Deriváty | 27., 31. | 74 | 74 | - 74 |
| | | 3 973 | 5 951 | - 5 951 |

31/12/2022

| | Bod | Účetní hodnota | Reálná hodnota | Hierarchie reálné hodnoty |
|-------------------------|----------|----------------|----------------|---------------------------|
| | | | | Úroveň 1 Úroveň 2 |
| Finanční aktiva | | | | |
| Deriváty | 18., 22. | 4 208 | 4 208 | - 4 208 |
| | | 4 208 | 4 208 | - 4 208 |
| Finanční závazky | | | | |
| Půjčky | 25. | 1 449 | 1 450 | - 1 450 |
| Bankovní úvěry | 25. | 2 032 | 2 201 | - 2 201 |
| Deriváty | 27., 31. | 211 | 211 | - 211 |
| | | 3 692 | 3 862 | - 3 862 |

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.

33.3.1. 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 (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 2023 a srovnávacím období nebyly ve Skupině provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

33.4. 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 nesplňují 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 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Strategie zajištění |
|--------------------------------|--------------|--------------|--|
| měnové forwardy | 3 058 | 3 853 | 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 | |
| | 3 058 | 3 856 | |

33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

Plánované období vlivu zajištění peněžních toků na výsledek:

| Plánované datum realizace zajištění peněžních toků | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|--------------|
| Měna provozní expozice | | |
| 2023 | - | 1 204 |
| 2024 | 1 029 | 1 860 |
| 2025 | 1 086 | 789 |
| 2026 | 955 | - |
| 2027 | (12) | - |
| Komoditní expozice | | |
| 2023 | - | 3 |
| | 3 058 | 3 856 |

Splatnostní analýza

31/12/2023

| Druh rizika/druh nástroje | Měrná jednotka | Do 1 roku | 1-3 roky | 3-5 let |
|--|----------------|-------------|-------------|------------|
| Zajištění peněžních toků | | | | |
| Kurzové riziko | | | | |
| Měnové forwardy – krátkodobé zajištění (prodej) | | | | |
| Nominální hodnota | | 456 000 000 | 879 000 000 | 30 000 000 |
| Průměrný směnný kurz EUR/CZK | EUR | 27,33 | 27,79 | 25,00 |

31/12/2022

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

Efekt zajišťovacího účetnictví na finanční situaci a výsledky

31/12/2023

| Druh rizika/druh nástroje | Nákup (B)/prodej (S) | Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků | Měrná jednotka | Nominální hodnota/objem | | Pohledávky | Závazky | Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období) | | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|--|----------------|-------------------------|------------|------------|---------|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | 31/12/2023 | 31/12/2023 | | | | | | | | | |
| Zajištění peněžních toků | | | | | | | | | | | | | | |
| Kurzové riziko | | | | | | | | | | | | | | |
| FX_EUR.CZK | S | prodej zboží v cizí měně/indexované do cizí měny | EUR | 1 365 000 000 | 3 070 | 12 | | (796) | | | | | | |
| FX_USD.CZK | B | nákupy v cizí měně/indexované do cizí měny | USD | - | 3 070 | 12 | 1 | (795) | | | | | | |
| Zajištění reálné hodnoty | | | | | | | | | | | | | | |
| Komoditní riziko | | | | | | | | | | | | | | |
| Ropa | B | nákup asfaltu za pevnou cenu | BBL | - | - | - | - | (3) | | | | | | |
| | | | | | 3 070 | 12 | | (798) | | | | | | |

33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

31/12/2022

| Druh rizika/druh nástroje | Nákup (B)/prodej (S) | Zajišťovací strategie v rámci zajištění peněžních toků | Měrná jednotka | Nominální hodnota/objem 31/12/2022 | Pohledávky 31/12/2022 | Závazky 31/12/2022 | Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období) |
|---------------------------------|----------------------|--|----------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---|
| Zajištění peněžních toků | | | | | | | |
| Kurzové riziko | | | | | | | |
| 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 | (1) 2 979 |
| Zajištění reálné hodnoty | | | | | | | |
| Komoditní riziko | | | | | | | |
| Ropa | B | nákup asfaltu za pevnou cenu | BBL | 18 310 | 3 3 | - | 3 3 |
| | | | | | 3 857 | 1 | 2 982 |

Zajištění peněžních toků
31/12/2023

| Druh rizika/druh nástroje | Změny reálné hodnoty (jako základ pro stanovení neefektivní části v období) | Zajišťovací rezerva (brutto) pro vztahy zůstávající v zajišťovacím účetnictví |
|---------------------------------|---|---|
| Zajištění peněžních toků | | |
| Kurzové riziko (EUR) | | |
| Budoucí výnosy | 1 404 | 3 862 |
| Kurzové riziko (USD) | (1) | - |
| Budoucí výrobní náklady | | |

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 |
|---------------------------------|---|---|
| Zajištění peněžních toků | | |
| Kurzové riziko (EUR) | | |
| Budoucí výnosy | (672) | 3 866 |
| Kurzové riziko (USD) | 1 | (1) |
| Budoucí výrobní náklady | | |

Zajištění reálné hodnoty
31/12/2023

| Druh rizika/druh nástroje | Kumulováná 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 | | | |
| Komoditní riziko | | | | | |
| Budoucí výnosy | - | - | Deriváty | 3 | (3) |

31/12/2022

| Druh rizika/druh nástroje | Kumulováná 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 | | | |
| Komoditní riziko | | | | | |
| Budoucí výnosy | - | 3 | Deriváty | (3) | 3 |

33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

Dopad zajišťovacího účetnictví na výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

31/12/2023

| 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 překlasifikovaná 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 |
|-------------------------------|--|--|--|--|---|---|
| Kurzové riziko EUR/CZK | | | | | | |
| měnové forwardy | (4) | - | | | 1 956 | Výnosy |
| měnové forwardy | - | - | | | (36) | Výrobní náklady (provoz) |
| měnové forwardy USD/CZK | (791) | (1) | Ostatní provozní výnosy/náklady | | (324) | Ostatní provozní výnosy/náklady |
| měnové forwardy | 1 | - | | | - | |
| | (794) | (1) | | | 1 596 | |
| Komoditní riziko | | | | | | |
| komoditní swapy | - | - | | | 97 | Zásoby |
| komoditní swapy | - | - | | | (59) | Výnosy |
| | | | | | 38 | |
| | (794) | (1) | | | 1 634 | |

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 překlasifikovaná 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 |
|-------------------------------|--|--|--|--|---|---|
| Kurzové riziko EUR/CZK | | | | | | |
| měnové forwardy | 1 977 | - | | | 1 024 | Výnosy |
| měnové forwardy | - | - | | | (36) | Výrobní náklady (provoz) |
| měnové forwardy USD/CZK | 1 002 | 1 | Ostatní provozní výnosy/náklady | | 341 | Ostatní provozní výnosy/náklady |
| měnové forwardy | (1) | - | | | - | |
| | 2 978 | 1 | | | 1 329 | |
| Komoditní riziko | | | | | | |
| komoditní swapy | - | - | | | 402 | Zásoby |
| komoditní swapy | - | - | | | (1 576) | Výnosy |
| | | | | | (1 174) | |
| | 2 978 | 1 | | | 155 | |

Zajišťovací účetnictví ve vlastním kapitálu

| | Efektivní část změny reálné hodnoty | Fond zajištění | | Celkem |
|---|-------------------------------------|---|--------------|--------------|
| | Efektivní část vypořádání nástrojů | Náklady na zajištění související s výskytem transakce | | |
| Kurzové riziko | | | | |
| 01/01/2023 | 3 866 | 112 | 23 | 4 001 |
| Zajištění peněžních toků | | | | |
| Dopad přecenění zajišťovacích transakcí (efektivní část) | 1 807 | - | (1 154) | 653 |
| Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky, vč.: reklasifikace nástrojů z minulého roku – nezajištěná položka | (1 808) | (112) | 324 | (1 596) |
| Nástroje k vypořádání | - | (112) | (39) | (151) |
| Vypořádání neefektivní části | (2) | 64 | 25 | 89 |
| | 3 863 | 64 | (782) | 3 145 |
| Komoditní riziko | | | | |
| 01/01/2023 | 42 | - | - | 42 |
| Zajištění peněžních toků | | | | |
| Dopad ocenění zajišťovacích transakcí (efektivní část) | 42 | - | - | 42 |
| Reklasifikace do zisků nebo ztráty v souvislosti s realizací zajištěné položky | (38) | - | - | (38) |
| Vypořádání neefektivní části | (4) | - | - | (4) |
| | - | - | - | - |
| 31/12/2023 | - | - | - | - |
| Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2023 | 3 866 | 112 | 23 | 4 001 |
| Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů | (1 104) | (21) | (4) | (1 129) |
| Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2023 | 2 762 | 91 | 19 | 2 872 |
| Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2023 | 3 863 | 64 | (782) | 3 145 |
| Odložená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů | (813) | (12) | 165 | (660) |
| Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2023 | 3 050 | 52 | (617) | 2 485 |

33.4. Zajišťovací účetnictví (pokračování)

| | Efektivní část změny reálné hodnoty | Efektivní část vypořádání nástrojů | Fond zajištění Náklady na zajištění související s výskytem transakce | Celkem |
|--|--|---------------------------------------|--|--------------|
| Kurzové riziko | | | | |
| 01/01/2022 | 1 890 | 20 | (967) | 943 |
| Zajištění peněžních toků | | | | |
| 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 | - | 112 | 39 | 151 |
| Vypořádání neefektivní části | (6) | - | - | (6) |
| 31/12/2022 | 3 866 | 112 | 23 | 4 001 |
| Komoditní riziko | | | | |
| 01/01/2022 | - | - | - | - |
| Zajištění peněžních toků | | | | |
| Dopad přecenění 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 |
| 31/12/2022 | - | - | - | - |
| Zajišťovací rezerva, brutto 01/01/2022 | 1 890 | 20 | (967) | 943 |
| Odořená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů | (359) | (4) | 184 | (179) |
| Zajišťovací rezerva, netto 01/01/2022 | 1 531 | 16 | (783) | 764 |
| Zajišťovací rezerva, brutto 31/12/2022 | 3 866 | 112 | 23 | 4 001 |
| Odořená daň z vypořádání a přecenění zajišťovacích nástrojů | (1 104) | (21) | (4) | (1 129) |
| Zajišťovací rezerva, netto 31/12/2022 | 2 762 | 91 | 19 | 2 872 |

33.5. 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 společnostem ve 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 kontrolované interními auditory. Skupina neuzavírá smlouvy týkající se finančních nástrojů pro spekulativní účely, včetně derivátových finančních nástrojů, a ani s nimi neobchoduje.

33.5.1. Rizika cen komodit

V souvislosti se svou provozní činností je Skupina vystavena především následujícím komoditním rizikům:

- riziko změn rafinérských a petrochemických marží při prodeji produktů – zajišťováno na nepravidelné bázi v rámci zajišťovacích strategií;
- riziko změn cen ropy a produktů související s časovým nesouladem mezi datem nákupu ropy a/nebo produktů a budoucími prodejnými transakcemi – identifikovány a zajištěny systematickým a pravidelným způsobem;
- riziko změn cen emisních povolenek CO₂ – pravidelně zajišťováno pravidelným ověřováním počtu vlastněných a požadovaných povolenek na emise CO₂ s určením způsobu vyrovnání budoucích nedostatků či přebytků. V roce 2023 a v roce 2022 Skupina uzavřela forwardové a spotové transakce na nákup práv, které budou v budoucnu amortizovány jako vypořádání emisí CO₂. Ocenění těchto transakcí není předmětem vykazování v účetní závěrce, protože nakoupené emisní povolenky budou použity pro vlastní účely.

Analýza citlivosti komoditního rizika

Analýza vlivu potenciálních změn účetní hodnoty finančních nástrojů na fond zajištění ve vztahu k hypotetické změně cen ropy:

31/12/2023

| | Růst cen o | Vliv na zisk před zdaněním | Pokles cen o | Celkový vliv, USD |
|----------------|------------|----------------------------|--------------|-------------------|
| Ropa USD/barel | 32% | (62 241 738) | (32%) | 62 241 738 |
| | | (62 241 738) | | 62 241 738 |

33.5.1. Rizika cen komodit (pokračování)

31/12/2022

| | Růst cen o | Vliv na fond zajištění | Pokles cen o | Celkový vliv, EUR |
|----------------|------------|------------------------|--------------|-------------------|
| Ropa USD/barel | 47 % | 697 607 | (47%) | (697 607) |
| | | 697 607 | | (697 607) |

| | Růst cen o | Vliv na zisk před zdaněním | 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 |
| | | (150 419 406) | | 150 419 406 |

33.5.2. 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 2023

| Finanční nástroje dle druhu | EUR | USD | Celkem po přepočtu do Kč |
|--|------------|------------|--------------------------|
| Finanční aktiva | | | |
| Pohledávky z obchodních vztahů | 216 | 48 | 6 429 |
| Cash pool | 245 | 117 | 8 674 |
| Deriváty | 125 | 7 | 3 238 |
| Pohledávky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | - | 14 | 316 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 100 | 3 | 2 528 |
| Ostatní | 1 | - | 24 |
| | 687 | 189 | 21 209 |
| Finanční závazky | | | |
| Bankovní úvěry | 97 | - | 2 408 |
| Půjčky | 60 | - | 1 485 |
| Závazky z leasingu | 78 | - | 1 935 |
| Závazky z obchodních vztahů | 108 | 351 | 10 516 |
| Závazky z titulu pořízení majetku | 12 | 4 | 384 |
| Deriváty | 2 | 1 | 71 |
| Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | - | 1 | 23 |
| Ostatní | 1 | - | 28 |
| | 358 | 357 | 16 850 |

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v hlavních zahraničních měnách k 31. prosinci 2022

| Finanční nástroje dle druhu | EUR | USD | Celkem po přepočtu do Kč |
|--|------------|------------|--------------------------|
| Finanční aktiva | | | |
| 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 | - | 19 |
| | 516 | 98 | 14 655 |
| Finanční závazky | | | |
| 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 |
| | 400 | 223 | 14 683 |

33.5.2. Rizika změny měnových sazob (pokračování)**Analýza citlivosti na změny kurzů zahraničních měn**

Vliv potenciálních změn zůstatkové hodnoty finančních nástrojů k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 vznikající z hypotetických změn kurzů zahraničních měn ve vztahu k funkční měně na zisk před zdaněním a fond zajištění:

| | EUR/CZK | | USD/CZK | | Celkem | |
|------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| změna kurzů zahraničních měn +15 % | | | | | | |
| Vliv na výsledek před zdaněním | (3 972) | (6 475) | (562) | (418) | (4 534) | (6 893) |
| Vliv na fond zajištění | 5 188 | 6 894 | - | (5) | 5 188 | 6 889 |
| Celkový vliv | 1 216 | 419 | (562) | (423) | 654 | (4) |

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 úrovni úrokových sazob. Reálná hodnota měnových forwardů je stanovena na základě diskontovaných budoucích peněžních toků z transakcí, vypočtených na základě rozdílu mezi forwardovou sazbou a cenou transakce.

33.5.3. Riziko změny úrokových sazob

Skupina je vystavena riziku nestálosti peněžních toků vyplývajících z úrokových sazob úvěrů, bankovních úvěrů a cash poolu na základě pohyblivých úrokových sazob.

Struktura úrokových sazob finančních nástrojů:

| Finanční nástroje dle druhu | PRIBOR | | EURIBOR | | Ostatní | | Celkem | |
|-----------------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Finanční aktiva | | | | | | | | |
| Cash pool | - | 1 | 6 065 | 791 | 2 609 | 608 | 8 674 | 1 400 |
| | - | 1 | 6 065 | 791 | 2 609 | 608 | 8 674 | 1 400 |
| Finanční závazky | | | | | | | | |
| Bankovní úvěry | 1 | 1 | 2 408 | 1 929 | - | - | 2 409 | 1 930 |
| Půjčky | - | 2 | 1 485 | 1 447 | - | - | 1 485 | 1 449 |
| Cash pool | 326 | 228 | - | - | - | - | 326 | 228 |
| | 327 | 231 | 3 893 | 3 376 | - | - | 4 220 | 3 607 |

Analýza citlivosti na změny úrokových sazob

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

| Úroková sazba | Předpokládaná odchylnka | | Vliv na výsledek před zdaněním | |
|---------------|-------------------------|------------|--------------------------------|-------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | | |
| PRIBOR | +0,5pb | +0,5pb | (2) | (1) |
| EURIBOR | +0,5pb | +0,5pb | 11 | (13) |
| OSTATNÍ | +0,5pb | +0,5pb | 13 | 3 |
| | | | 22 | (11) |
| PRIBOR | -0,5pb | -0,5pb | 2 | 1 |
| EURIBOR | -0,5pb | -0,5pb | (11) | 13 |
| OSTATNÍ | -0,5pb | -0,5pb | (13) | (3) |
| | | | (22) | 11 |

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

Analýza citlivosti byla provedena na základě nástrojů držených k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022. Vliv změn úrokových sazob byl prezentován na roční bázi.

33.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko

Riziko likvidity

V následujících tabulkách je uvedena zbývající 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 | Do 1 roku | 1-3 roky | 3-5 let | Nad 5 let | Celkem | Účetní hodnota |
|---|---------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|----------------|
| Půjčky | 25. | 1 | 1 752 | - | - | 1 753 | 1 485 |
| Bankovní úvěry | 25. | 1 992 | 439 | - | - | 2 431 | 2 414 |
| Cash pool | 31. | 326 | - | - | - | 326 | 326 |
| Závazky z obchodních vztahů | 28. | 17 641 | - | - | - | 17 641 | 17 641 |
| Závazky z titulu pořízení majetku | 28. | 2 430 | - | - | - | 2 430 | 2 430 |
| Deriváty | 27.,31. | 45 | - | 12 | 17 | 74 | 74 |
| Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | 31. | 23 | - | - | - | 23 | 23 |
| Závazky z leasingu | 32. | 683 | 1 179 | 842 | 4 359 | 7 063 | 4 631 |
| Ostatní | 28. | 726 | - | - | 250 | 976 | 976 |
| | | 23 867 | 3 370 | 854 | 4 626 | 32 718 | 30 000 |

| | Bod | Do 1 roku | 1-3 roky | 3-5 let | Nad 5 let | Celkem | Účetní hodnota |
|---|---------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|----------------|
| Půjčky | 25. | 2 | 1 715 | - | - | 1 717 | 1 449 |
| Bankovní úvěry | 25. | 104 | 1 946 | - | - | 2 050 | 2 032 |
| Cash pool | 31. | 228 | - | - | - | 228 | 228 |
| Závazky z obchodních vztahů | 28. | 13 753 | - | - | - | 13 753 | 13 753 |
| Závazky z titulu pořízení majetku | 28. | 1 776 | - | - | - | 1 776 | 1 776 |
| Deriváty | 27.,31. | 211 | - | - | - | 211 | 211 |
| Závazky z vypořádání zajišťovacích nástrojů | 31. | 306 | - | - | - | 306 | 306 |
| Závazky z leasingu | 32. | 665 | 1 236 | 786 | 4 293 | 6 980 | 4 748 |
| Úprava zajišťované položky | 31. | 3 | - | - | - | 3 | 3 |
| Ostatní | 28. | 23 | - | - | 322 | 345 | 345 |
| | | 17 071 | 4 897 | 786 | 4 615 | 27 369 | 24 851 |

Finanční riziko likvidity je ztráta schopnosti vyrovnat včas krátkodobé závazky. Skupina je vystavena riziku likvidity vyplývající z poměru krátkodobých aktiv a krátkodobých závazků. Tento poměr činil k 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 1,56, resp. 1,66.

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 profilu splatnosti finančních aktiv a závazků.

Skupina má uzavřeny smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry. K 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 14 869 mil. Kč, resp. 15 491 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců pro úvěry činila k 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 10 379 mil. Kč, resp. 11 821 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 25 a 35.

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 16 % z celkových konsolidovaných obchodních pohledávek k 31. prosinci 2023.

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 pojistění 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.

33.5.4. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Maximální míru vystavení úvěrovému riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.

Změny v očekávané úvěrové ztrátě pohledávek z obchodních vztahů

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Stav na začátku roku | 444 | 453 |
| Přírůstky | 67 | 64 |
| Změna ve struktuře Skupiny | - | 2 |
| Zúčtování | (8) | (16) |
| Využití | (119) | (59) |
| Kurzové rozdíly | 1 | - |
| | 385 | 444 |

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2023

| | 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 | 11 759 | 3 | 0,0002 | 11 756 |
| od 1 do 30 dní | 805 | - | 0,0003 | 805 |
| od 31 do 60 dní | 6 | - | 0,0495 | 6 |
| od 61 do 90 dní | 7 | - | 0,0310 | 7 |
| více než 90 dní po splatnosti | 409 | 382 | 0,9325 | 27 |
| | 12 986 | 385 | | 12 601 |

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 |
| | 13 529 | 444 | | 13 085 |

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 11.

Skupina určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávky z obchodních vztahů Skupina zohledňuje jakékoli 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.

33.5.5. Rizika z emisních povolenek

Skupina analyzuje emisní povolenky, které jsou jí poskytnuté v rámci Národního alokačního plánu a plán spotřeby těchto CO₂ povolenek. Skupina může uzavírat transakce na trhu s povolenkami za účelem potřeby pokryt nedostatek nebo zužitkovat přebytek obdržených emisních povolenek nad požadované množství.

OSTATNÍ VYSVĚTLIVKY**34. INVESTIČNÍ VÝDAJE VZNIKLÉ A BUDOUCÍ ZÁVAZKY PLYNOUCÍ Z UZAVŘENÝCH INVESTIČNÍCH SMLUV**

Celková hodnota investičních výdajů spolu s výpůjčními náklady činila 12 789 mil. Kč k 31. prosinci 2023 a 9 343 mil. Kč k 31. prosinci 2022, včetně 71 mil. Kč a 619 mil. Kč investic do ochrany životního prostředí a přírůstky práv k užívání ve výši 850 mil. Kč (31. prosince 2022: 1 743 mil. Kč).

Hodnota budoucích investičních závazků vyplývající ze smluv podepsaných k 31. prosinci 2023 činila 9 354 mil. Kč (31. prosince 2022: 2 710 mil. Kč). Největším budoucím závazkem k 31. prosinci 2023 je investice do projektu studených asfaltů ve výši 1 248 mil. Kč (31. prosince 2022: nový kyslíkový kompresor P-101 ve výši 197 mil. Kč).

35. 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 2023 činil celkový zůstatek garancí na spotřební daň 1 795 mil. Kč (31. prosince 2022: 1 609 mil. Kč) a zůstatek garancí pro jiné účely 127 mil. Kč (31. prosince 2022: 77 mil. Kč).

Skupina přijala záruky v hodnotě 93 mil. Kč k 31. prosinci 2023 (31. prosince 2022: 547 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:

| 2023 | Prostředky, které mají být poskytnuty celkem | Využité prostředky 31/12/2023 | Nevyužité prostředky 31/12/2023 |
|--|--|----------------------------------|------------------------------------|
| ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Litvínově | 6 012 | 4 482 | 1 530 |
| ORLEN Unipetrol a.s. / areál v Kralupech nad Vltavou | 4 244 | 64 | 4 180 |
| ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. - BENZINA odštěpný závod | 1 323 | 871* | 452 |
| PARAMO, a.s. / areál v Pardubicích | 1 241 | 1 202 | 39 |
| ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. / areál v Kolíně | 1 907 | 1 904 | 3 |
| SPOLANA s.r.o. | 8 159 | 5 670 | 2 489 |
| 22 886 | 14 193 | 8 693 | |

| 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 a.s. | 8 159 | 5 665 | 2 494 |
| 22 886 | 14 004 | 8 882 | |

*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.

36. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH

36.1. Významné transakce uzavřené společnostmi Skupiny se spřízněnými osobami

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

36.2. Transakce se členy klíčového vedení

V průběhu roku 2023 a 2022 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 2023 a 2022 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy představenstva a dozorčí rady ani s jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

36.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené klíčovými členy vedení společnosti Skupiny

V průběhu roku 2023 a 2022 klíčoví zaměstnanci mateřské společnosti a společnosti Skupiny, na základě zaslanych deklarací, neuzavřeli žádné obchody se spřízněnými osobami.

36.4. Transakce a zůstatky společností Skupiny se spřízněnými osobami

Mateřská společnost a konečná ovládající osoba

K 31. prosinci 2023 bylo 100 % (2022: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností ORLEN S.A.

| 2023 | ORLEN S.A. | Společné operace* | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
|---|------------|-------------------|--|
| Výnosy | 11 746 | 961 | 13 976 |
| Nákupy | 123 877 | 626 | 4 202 |
| Finanční výnosy | 534 | 34 | - |
| Finanční náklady | 558 | - | 32 |
| Ostatní provozní výnosy | 3 039 | - | 8 |
| Ostatní provozní náklady | 2 480 | - | - |
| 31/12/2023 | ORLEN S.A. | Společné operace* | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
| Nehmotný majetek | 4 200 | - | - |
| Dlouhodobé pohledávky | 2 041 | - | 44 |
| Ostatní finanční aktiva | 10 186 | - | - |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 738 | 150 | 938 |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 8 397 | 91 | 1 414 |
| Ostatní finanční závazky | 65 | - | 326 |
| 2022 | ORLEN S.A. | Společné operace* | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
| 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 | ORLEN S.A. | Společné operace* | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
| 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 |

*jako společné operace jsou uvedeny neeliminované transakce s Butadien Kralupy a.s.

37. 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.

37.1. Odměňování členů klíčového vedení a členů statutárních orgánů

| | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Mateřská společnost | | |
| Krátkodobé benefity | 99 | 80 |
| Odchodné | - | 1 |
| Společnosti pod rozhodujícím vlivem | | |
| Krátkodobé benefity | 368 | 300 |
| Odchodné | 2 | 5 |
| | 469 | 386 |

Další podrobné informace týkající se odměňování řídících pracovníků jsou uvedeny v bodu 9.3.

37.2. Systém bonusů pro klíčové a vedoucí zaměstnance Skupiny

V roce 2023 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 odměňováni 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.

37.3. Nároky při ukončení pracovního poměru

Nároky vyplývající ze smluv s klíčovými řídícími 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.

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

K 31. prosinci 2023 společnosti Skupiny byly stranami v následujících významných sporech řešených soudy, rozhodčím řízením nebo subjekty veřejné správy:

38.1. 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 společnosti CHEMOPETROL a.s. Nárok se vztahuje k nevyužité 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 preplatku 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.

38.1. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalobcem (pokračování)

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 odpůrce, zaplacení bezdůvodného obohacení na úkor 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 vyrábila 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 vytvořena 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, výslově nestanovil právo ČEZ Distribuce vybírat (POZE) poplatky také z elektřiny, kterou vytvořil 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.

38.2. 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 akcií 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/akcií;
- b) 4. března 2009 – 1 691,53 Kč/akcií.

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 jejich závěrů. Znalecký posudek stanovuje ocenění akcií společnosti PARAMO, a.s. ve výši 909 Kč na akci k 9. lednu 2009 a 905 Kč na akci 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.

Dne 1. září 2023 Nejvyšší soud v Praze rozhodl o anulování rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátil případ soudu první instance.

38.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou (pokračování)

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 společnosti KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group společnosti Butadien Kralupy a.s. a SPOLANA s.r.o. KOOPERATIVA pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group poskytla pojistné plnění společnostem 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, společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a Butadien Kralupy a.s. si sjednaly rozhodčí doložku.

Dne 27. června 2022 se KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. proti rozhodnutí Okresního soudu v Mostě odvolala.

Dne 20. března 2023 KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. podala k Rozhodčímu soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky ("Rozhodčí soud") návrh na zaplacení cca 96 mil. Kč, představující související nárok na náhradu škody společnosti Butadien Kralupy a.s. Dne 17. dubna 2023 Rozhodčí soud rozhodl o přerušení řízení do doby rozhodnutí Nejvyššího soudu České republiky o kasační stížnosti společnosti KOOPERATIVA pojišťovna, a.s.

Dne 24. října 2023 společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. uzavřely dohodu o narovnání, podle které:

- a) ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. uhradí společnosti KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. (i) 19 mil. Kč z titulu nároku na náhradu škody společnosti SPOLANA s.r.o. (představující 50 % nárokované částky) a (ii) 38,5 mil. Kč z titulu nároku na náhradu škody společnosti Butadien Kralupy a.s. (představující 40 % nárokované částky), tzn. celkem 57,5 mil. Kč; a
- b) KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. se vzdá a zavazuje se nevymáhat zbyvající část nároku na náhradu škody, jakož i úroků z prodlení; a
- c) KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. vezme zpět všechny žaloby podané u obecného soudu a Rozhodčího soudu.

Toto narovnání bylo součástí širší dohody zahrnující i nárok společnosti Generali Česká pojišťovna, a.s. (ve které je KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. spolupojistitelem).

KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. podala příslušné návrhy na zpětvzetí dotčených žalob.

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 společnosti 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 Mostě rozhodl přerušit řízení, které odráží námitku arbitrážní doložky vnesenou 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:

- d) 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.
- e) 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 správní stížnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. proti rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce.

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:

- a) nařídil společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. uhradit společnosti Česká pojišťovna a.s. 28,4 mil. Kč a úrok z prodlení ve výši 8,05 % ročně z této jistiny;
- b) zrušil část pohledávky společnosti Česká pojišťovna a.s. ve výši 18,9 mil. 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 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.

38.2. Spory, ve kterých jsou společnosti Skupiny žalovanou stranou (pokračování)

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.

Dne 28. února 2023 se Nejvyšší správní soud usnesl na zrušení rozhodnutí Krajského soudu v Ústí nad Labem – věc byla vrácena Krajskému soudu v Ústí nad Labem. Následkem toho se rozhodnutí Státního úřadu inspekce práce stalo závazným a vymahatelným.

Dne 25. dubna 2023 Krajský soud v Ústí nad Labem rozhodl o zamítnutí správní žaloby společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o.

Dne 24. května 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. podala proti rozsudku Krajského soudu v Ústí nad Labem kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu.

Dne 24. října 2023 společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a Generali Česká pojišťovna, a.s. uzavřely dohodu o narovnání, dle které:

- Generali Česká pojišťovna, a.s. si ponechá přijaté částky od společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., tzn. Náhradu škody ve výši 28,4 mil. Kč a úrok z prodlení a
- Generali Česká pojišťovna, a.s. vezme zpět všechny žaloby podané u obecného soudu a rozhodčího soudu.

Toto narovnání bylo součástí širší dohody zahrnující i nárok společnosti KOOPERATIVA pojišťovna, a.s. (ve které je Generali Česká pojišťovna, a.s. je spolupojistitelem).

Generali Česká pojišťovna, a.s. podala příslušné návrhy na zpětvzetí dotčených žalob.

ČEZ Distribuce, a.s.

Dne 1. února 2022 společnost ČEZ Distribuce, a.s., jako navrhovatel, podala k Rozhodčímu soudu u Hlavního soudu České republiky a Agrární komory žalobu na zaplacení poplatků účtovaných za tzv. distribuční služby za období od ledna 2019 do června 2021 ve výši 159,4 mil. Kč plus úroky a právní poplatky. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. je toho názoru, že ČEZ Distribuce, a.s. jako poskytovatel distribuční soustavy není oprávněn účtovat společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. poplatky za tzv. systémové služby za elektřinu, která byla vyrobena a spotřebována společností ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. nebo zákazníky společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. (distribuce je zajišťována místní distribuční sítí).

Rozhodčí senát na návrh společnosti ČEZ Distribuce, a.s. zastavil řízení do doby, než Nejvyšší soud České republiky rozhodne v řízení o ČEZ Distribuce, a.s. a třetí strany ve stejně věci jako projednávaný případ.

Nejvyšší soud České republiky ve stejně věci již rozhodl ve dvou řízeních. V obou řízeních Nejvyšší soud České republiky přiznal společnosti ČEZ Distribuce, a.s. nárokované platby v plné výši. Jedna ze společností podala ústavní stížnost proti rozsudku Nejvyššího soudu České republiky.

Další jednání naplánoval Rozhodčí soud při Hlavním soudu České republiky a Agrární komoře na 18. dubna 2023. Jednání bylo odloženo na 19. září 2023 na návrh společnosti ČEZ Distribuce, a.s., aby bylo umožněno účastníkům řízení mimosoudní narovnání. Jednání bylo odvoláno a strany budou soud informovat o výsledcích mimosoudního narovnání. Společnost ČEZ Distribuce, a.s. mezitím podala návrh na rozšíření žaloby o dodatečnou pohledávku ve výši 37 mil. Kč (platby po splatnosti za systémové služby za období červenec - prosinec 2021). Nové jednání bylo naplánováno na 30. října 2023. Soud dokončil projednání stranami předložených důkazů a jednání ukončil, dne 22. prosince 2023 vynesl usnesení o přiznání celé částky jistiny společnosti ČEZ Distribuce, a.s., nicméně snížil výši úroků z prodlení v souladu s argumentací společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a snížil náklady na právní zastoupení společnosti ČEZ Distribuce, a.s.

ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. uhradila společnosti ČEZ Distribuce, a.s. celkovou částku 246 mil. Kč dne 29. prosince 2023.

39. 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 jejich společnosti. 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 prodejů 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 2023 nedošlo k žádným zásadním přerušením v žádné z oblastí činnosti Skupiny a nehrázily ani výpadky v dodavatelském řetězci, a to jak v oblasti nákupu surovin a zboží, tak v oblasti vnitřní logistiky.

40. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Změna ve složení statutárních a dozorčích orgánů

Změny ve složení představenstva:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|--------|----------------------|------------------------------|-------------------|
| Člen | Zbigniew Leszczyński | Odvolán z funkce | k 1. březnu 2024 |
| Člen | Tomasz Więtrak | Prodloužení funkčního období | k 3. březnu 2024 |
| Člen | Katarzyna Woś | Prodloužení funkčního období | k 16. březnu 2024 |
| Člen | Tomasz Więtrak | Odvolán z funkce | k 12. dubnu 2024 |
| Člen | Katarzyna Woś | Odvolána z funkce | k 12. dubnu 2024 |

Změny ve složení dozorčí rady:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|---------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| Člen | Robert Harasimiuk | Odvolán z funkce | k 23. únoru 2024 |
| Člen | Janusz Szurski | Odvolán z funkce | k 23. únoru 2024 |
| Člen | Barbara Hajdas | Rezignace | k 8. březnu 2024 |
| Člen | Wioletta Kandziak | Rezignace | k 8. březnu 2024 |
| Člen | Edyta Wątor | Odvolána z funkce | k 25. březnu 2024 |
| Člen | Beata Kozłowska-Chyła | Odvolána z funkce | k 25. březnu 2024 |
| Člen | Rafał Trzebiński | Jmenován do funkce | k 26. březnu 2024 |
| Člen | Agata Śmiechowska-Więczkowska | Jmenována do funkce | k 26. březnu 2024 |
| Předseda | Rafał Trzebiński | Zvolen do funkce předsedy | k 28. březnu 2024 |
| Místopředseda | Agata Śmiechowska-Więczkowska | Zvolena do funkce místopředsedkyně | k 28. březnu 2024 |

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 2023.

41. 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 a podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a finančního výsledku Skupiny, zahrnující základní rizika a expozice.

Konsolidovaná účetní závěrka byla schválena představenstvem dne 23. dubna 2024.

Podpis statutárního orgánu

Ryszard Pilch

Místopředseda představenstva

Adam Jarosz

Člen představenstva



ORLEN Unipetrol a.s.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

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

ZA ROK

2023

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 |
| 3. Funkční a prezentativní měna finančních výkazů a metody aplikované při přepočtu transakcí v cizí měně | 9 |
| 4. Účetní postupy..... | 9 |
| 5. Dopad novel a interpretací IFRS na individuální finanční výkazy Společnosti..... | 10 |
| 5.1. Závazné novely a interpretace IFRS | 10 |
| 5.2. IFRS, novely a interpretace IFRS schválené Evropskou unií, dosud neúčinné | 10 |
| 5.3. Nové a revidované IFRS standardy, novely a interpretace schválené Radou pro Mezinárodní účetní standardy, čekající na schválení Evropskou unií..... | 10 |
| 6. Mateřská společnost a struktura Skupiny | 11 |
| 6.1. Změny ve struktuře Skupiny | 11 |

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

| | |
|---|----|
| 7. Výnosy | 12 |
| 8. Provozní náklady | 13 |
| 8.1. Náklady na prodej..... | 13 |
| 8.2. Náklady podle druhu | 13 |
| 8.3. Zaměstnanecké benefity..... | 13 |
| 9. Ostatní provozní výnosy a náklady | 14 |
| 9.1. Ostatní provozní výnosy | 14 |
| 9.2. Ostatní provozní náklady | 14 |
| 10. Finanční výnosy a náklady | 14 |
| 10.1. Finanční výnosy..... | 14 |
| 10.2. Finanční náklady | 14 |
| 11. Daň z příjmů | 14 |
| 11.1. Efektivní daňová sazba..... | 15 |
| 11.2. Odložená daň | 15 |
| 11.3. Daň z příjmů (zaplacená)..... | 15 |
| 12. Pozemky, budovy a zařízení | 16 |
| 13. Investice do nemovitostí | 17 |
| 13.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí..... | 17 |
| 13.2. Analýza citlivosti reálné hodnoty investic do nemovitostí klasifikovaných v úrovni 3 reálné hodnoty | 17 |
| 14. Podíly ve spřízněných společnostech | 18 |
| 15. Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 19 |
| 16. Ostatní krátkodobá finanční aktiva | 19 |
| 17. Peníze a peněžní ekvivalenty | 20 |
| 18. Vlastní kapitál..... | 20 |
| 18.1. Základní kapitál | 20 |
| 18.2. Fond změny reálné hodnoty | 20 |
| 18.3. Nerozdělený zisk | 20 |
| 18.4. Politika řízení kapitálu..... | 20 |
| 18.5. Zisk na akcii..... | 21 |
| 19. Úvěry..... | 21 |
| 20. Závazky z leasingu | 21 |
| 21. Rezervy..... | 22 |
| 22. Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 22 |

| | |
|---|-----------|
| 23. Ostatní finanční závazky | 22 |
| 24. Leasing | 23 |
| 24.1. Společnost jako nájemce | 25 |
| 24.2. Společnost jako pronajímatel..... | 26 |
| 25. Finanční nástroje a finanční rizika | 27 |
| 25.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu..... | 28 |
| 25.2. Výnosy, náklady, zisk a ztráta v individuálním výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku..... | 28 |
| 25.3. Stanovení reálné hodnoty | 29 |
| 25.4. Cíle řízení rizik..... | 29 |
| 26. Závazky z historických ekologických zátěží | 31 |
| 27. Informace o spřízněných osobách..... | 32 |
| 27.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek | 32 |
| 27.2. Transakce se členy vedení | 32 |
| 27.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti | 32 |
| 27.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami..... | 32 |
| 28. Odměny vyplacené, splatné a potenciálně splatné členům přestavenstva, dozorčí rady a ostatním členům klíčového vedení..... | 32 |
| 28.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti | 33 |
| 28.2. Nároky při ukončení pracovního poměru | 33 |
| 29. Informace týkající se významných sporů řešených soudy, rozhodčím řízením nebo před subjekty veřejné správy | 33 |
| 30. Jiná zveřejnění | 33 |
| 31. Dopad ruské invaze na Ukrajinu..... | 34 |
| 32. Následné události po datu účetní závěrky | 34 |
| 33. Prohlášení představenstva Společnosti a schválení finančních výkazů | 35 |

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

Individuální výkaz zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku

| | Bod | 2023 | 2022 |
|--|-------|--------------|---------------|
| Výnosy | 7. | 126 | 217 |
| Náklady na prodej | 8. | (64) | (56) |
| Hrubý zisk | | 62 | 161 |
| Administrativní náklady | 8.2. | (151) | (133) |
| Ostatní provozní výnosy | 9.1. | - | 590 |
| Ostatní provozní náklady | 9.2. | (181) | (4) |
| Provozní hospodářský výsledek | | (270) | 614 |
| Finanční výnosy zahrnující úrokové výnosy | 10.1. | 1 652 | 11 651 |
| Finanční náklady | 10.2. | (173) | (616) |
| Čisté finanční výnosy | | 1 479 | (481) |
| Zisk před zdaněním | | 1 209 | 11 170 |
| Daň z příjmů | 11. | (239) | (204) |
| Čistý zisk | | 970 | 11 580 |
| Ostatní úplný výsledek | | | |
| položky, které nebudou reklassifikované do výkazu zisku nebo ztráty za určitých podmínek | | - | (2) |
| Změna reálné hodnoty investičního majetku | 13. | - | (2) |
| Úplný výsledek celkem | | 970 | 11 578 |
| Základní a zředěný zisk na akcií náležící vlastníkům mateřské společnosti (v Kč na akci) | 18.5. | 5,35 | 63,86 |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

Individuální výkaz o finanční pozici

| | Bod | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------|---------------|---------------|
| AKTIVA | | | |
| Dlouhodobá aktiva | | | |
| Pozemky, budovy a zařízení | 12. | 25 | 26 |
| Investice do nemovitostí | 13. | 1 543 | 1 717 |
| Práva k užívání | 24. | 11 | 13 |
| Podíly ve spřízněných společnostech | 14. | 23 045 | 20 964 |
| | | 24 624 | 22 720 |
| Krátkodobá aktiva | | | |
| Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky | 15. | 157 | 2 279 |
| Ostatní krátkodobá finanční aktiva | 16. | 12 421 | 5 489 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 17. | 11 806 | 18 132 |
| | | 24 384 | 25 900 |
| Aktiva celkem | | 49 008 | 48 620 |
| VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY | | | |
| VLASTNÍ KAPITÁL | | | |
| Základní kapitál | 18.1. | 18 133 | 18 133 |
| Fond změny reálné hodnoty | 18.2. | 501 | 501 |
| Nerozdělený zisk | 18.3. | 26 933 | 25 963 |
| Vlastní kapitál celkem | | 45 567 | 44 597 |
| ZÁVAZKY | | | |
| Dlouhodobé závazky | | | |
| Úvěry | 19. | - | 1 929 |
| Rezervy | 21. | 51 | 50 |
| Odložený daňový závazek | 11.2. | 193 | 209 |
| Závazky z leasingu | 20. | 6 | 9 |
| | | 250 | 2 197 |
| Krátkodobé závazky | | | |
| Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky | 22. | 62 | 57 |
| Závazky z leasingu | 20. | 5 | 4 |
| Úvěry | 19. | 1 978 | - |
| Daňové závazky | | 214 | 77 |
| Ostatní finanční závazky | 23. | 932 | 1 688 |
| | | 3 191 | 1 826 |
| Závazky celkem | | 3 441 | 4 023 |
| Vlastní kapitál a závazky celkem | | 49 008 | 48 620 |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

Individuální přehled pohybů ve vlastním kapitálu

| | Základní kapitál | Fond změny reálné hodnoty | Nerozdělený zisk | Vlastní kapitál celkem |
|--|------------------|---------------------------|------------------|------------------------|
| Bod | 18.1. | 18.2. | 18.3. | |
| 01/01/2023 | 18 133 | 501 | 25 963 | 44 597 |
| Čistý zisk | - | - | 970 | 970 |
| Úplný výsledek za období celkem | - | - | 970 | 970 |
| 31/12/2023 | 18 133 | 501 | 26 933 | 45 567 |
| | | | | |
| 01/01/2022 | 18 133 | 503 | 8 777 | 27 413 |
| Čistý zisk | - | - | 11 580 | 11 580 |
| Ostatní úplný výsledek | - | (2) | - | (2) |
| Úplný výsledek za období celkem | - | (2) | 11 580 | 11 578 |
| Příplatek do kapitálu | - | - | 5 606 | 5 606 |
| 31/12/2022 | 18 133 | 501 | 25 963 | 44 597 |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

Individuální přehled o peněžních tokách

| | Bod | 2023 | 2022 |
|--|-------|----------------|---------------|
| Provozní činnost | | | |
| Zisk před zdaněním | | 1 209 | 11 784 |
| Úpravy: | | | |
| Odpisy a amortizace | 8.2. | 6 | 5 |
| Kurzové (zisky)/ztráty | | 44 | (85) |
| Úroky a dividendy netto | | (62) | (11 193) |
| Opravná položka k finanční investici v PARAMO, a.s. | 10.2. | - | 286 |
| (Zisk)/ztráta z investiční činnosti | | 40 | (719) |
| Změna stavu rezerv | | 1 | - |
| Ostatní úpravy | | 11 | 9 |
| Změna stavu pracovního kapitálu | | 48 | (50) |
| pohledávky | | 42 | (57) |
| závazky | | 6 | 7 |
| Zaplacená daň z příjmů | 11.3. | (118) | (17) |
| Čistý peněžní tok z provozní činnosti | | 1 179 | 20 |
| Investiční činnost | | | |
| Přijaté dividendy | 14. | 69 | 11 023 |
| Přijaté úroky | | 129 | 318 |
| Zvýšení kapitálu v ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. | | - | (832) |
| Zvýšení kapitálu v ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | | (2 081) | (2 693) |
| Změny stavu v poskytnutých úvěrech | | (2 211) | 1 914 |
| Změny stavu v pohledávkách z cash poolu | | (4 693) | 1 911 |
| Ostatní | | 133 | 130 |
| Čistý peněžní tok z investiční činnosti | | (8 654) | 11 771 |
| Finanční činnost | | | |
| Změny stavu v závazcích z cash poolu | | (735) | 739 |
| Příplatek do kapitálu | | 2 081 | 3 525 |
| Zaplacené úroky | | (183) | (118) |
| Splátky leasingů | | (6) | (5) |
| Ostatní | | (11) | (9) |
| Čistý peněžní tok z finanční činnosti | | 1 146 | 4 132 |
| Čisté zvýšení/(snižení) peněz a peněžních ekvivalentů | | (6 329) | 15 923 |
| Efekt změn kurzových sazeb | | 3 | 25 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na začátku roku | | 18 132 | 2 184 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty na konci roku | 17. | 11 806 | 18 132 |

Nedílnou součástí individuální účetní závěrky je příloha na stranách 8-35.

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 ORLEN S.A., se sídlem Chemików 7, 09-411 Płock, Polsko. Dne 3. července 2023 změnila společnost obchodní jméno z Polski Koncern Naftowy ORLEN Spółka Akcyjna na ORLEN S.A.

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, parafínů, 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 software a ostatní služby.

Statutární a dozorčí orgány Společnosti

Členové představenstva a dozorčí rady ORLEN Unipetrol a.s. k 31. prosinci 2023 byli následující:

| Pozice | | Jméno |
|-----------------------|---------------|-----------------------------|
| Představenstvo | | |
| | Předseda | Tomasz Wiatrak |
| | Místopředseda | Ryszard Pilch |
| | Místopředseda | Katarzyna Woś |
| | Člen | Tomáš Herink |
| | Člen | Adam Jarosz |
| | Člen | Maciej Romanów |
| | Člen | Zbigniew Leszczyński |
| Dozorčí rada | | |
| | Předseda | Robert Harasimiuk |
| | Místopředseda | Janusz Jakub Szurski |
| | Místopředseda | Bárbara Hajdas |
| | Člen | Aneta Agnieszka Kowalczyk |
| | Člen | Tomasz Marek Januszewski |
| | Člen | Fryderyk Maria Radwan-Bieda |
| | Člen | Wioletta Kandziak |
| | Člen | Beata Kozłowska-Chyła |
| | Člen | Edyta Wątor |

Změny v představenstvu v průběhu roku 2023 byly následující:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|---------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Místopředseda | Ryszard Pilch | Uplynulo funkční období | s účinností od 27. ledna 2023 |
| Člen | Ryszard Pilch | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 28. ledna 2023 |
| Místopředseda | Ryszard Pilch | Zvolen do funkce místopředseda | s účinností od 31. ledna 2023 |
| Člen | Adam Jarosz | Uplynulo funkční období | s účinností od 17. února 2023 |
| Člen | Adam Jarosz | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 18. února 2023 |
| Člen | Tomáš Herink | Uplynulo funkční období | s účinností od 15. března 2023 |
| Člen | Tomáš Herink | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 16. března 2023 |

Změny v dozorčí radě v průběhu roku 2023 byly následující:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|--------|------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| Člen | Iwona Waksmundzka-Olejniczak | Rezignovala na funkci | s účinností od 2. března 2023 |
| Člen | Aneta Agnieszka Kowalczyk | Uplynulo funkční období | s účinností od 3. března 2023 |
| Člen | Aneta Agnieszka Kowalczyk | Znovuzvolena do funkce | s účinností od 4. března 2023 |
| Člen | Beata Kozłowska-Chyła | Zvolena do funkce | s účinností od 16. března 2023 |
| Člen | Fryderyk Maria Radwan-Bieda | Uplynulo funkční období | s účinností od 1. listopadu 2023 |
| Člen | Fryderyk Maria Radwan-Bieda | Znovuzvolen do funkce | s účinností od 2. listopadu 2023 |

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 2023. Účetní výkazy byly sestaveny na základě historických cen, mimo investic do nemovitostí v reálné hodnotě.

Tato individuální účetní závěrka je v souladu se všemi požadavky IFRS schválenými EU a poskytuje věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2023, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. prosince 2023.

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

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

3. FUNKČNÍ A PREZENTAČNÍ MĚNA FINANČNÍCH VÝKAZŮ A METODY APLIKOVANÉ PŘI PŘEPOČTU TRANSAKCÍ V CIZÍ MĚNĚ

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

Transakce v cizí měně je prvořádě 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 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 prvořádém zaúčtování během období nebo v předchozích účetních závěrkách, jsou účtovány jako finanční výnos nebo náklad v období, ve kterém vznikly.

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

4. ÚČETNÍ POSTUPY

Důležité informace o účetních postupech a významných hodnotách vykázaných na základě odborných odhadů a předpokladů jsou uvedené jako součást vysvětlení daného bodu konsolidovaných finančních výkazů. Společnost důsledně používá účetní postupy ve všech vykazovaných účetních obdobích.

| Bod | Vybrané účetní postupy |
|-----|--|
| 7. | <i>Výnosy</i> |
| 8. | <i>Náklady</i> |
| 11. | <i>Daň z příjmů</i> |
| 12. | <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> |
| 13. | <i>Investice do nemovitosti</i> |
| 15. | <i>Pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky</i> |
| 17. | <i>Peníze a peněžní ekvivalenty</i> |
| 18. | <i>Vlastní kapitál</i> |
| 21. | <i>Rezervy</i> |
| 22. | <i>Závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky</i> |
| 24. | <i>Leasing</i> |
| 25. | <i>Finanční nástroje</i> |

5. DOPAD NOVEL A INTERPRETACÍ IFRS NA INDIVIDUÁLNÍ FINANČNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI**5.1. Závazné novely a interpretace IFRS**

| Standardy a interpretace schválené EU, účinné od 01/01/2023 | Dopad na účetní závěrku |
|---|-------------------------|
| Novely IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Požadavek na zveřejnění účetních pravidel | žádný významný dopad |
| Novely IAS 8 Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů | žádný dopad |
| Novely IAS 12 Daně ze zisku – Odložená daň vztahující se k aktivům a závazkům vyplývajícím z jednotlivé transakce | žádný dopad |
| Novely IAS 12 Daně ze zisku – Mezinárodní daňová reforma – Pilíř II pravidla modelu | žádný významný dopad |
| IFRS 17 Pojistné smlouvy zahrnující novely IFRS 17 | žádný dopad |
| Novely IFRS 17 Pojistné smlouvy – Prvotní aplikace IFRS 17 a IFRS 9 – Srovnávací informace | žádný dopad |

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

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

5.3. 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 IAS 7 a IFRS 7 Dodavatelská finanční ujednání | 01/01/2024 | žádný očekávaný dopad |
| Novely IAS 21 Nedostatečná směnitelnost | 01/01/2025 | žádný očekávaný dopad |

6. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST A STRUKTURA SKUPINY

Následující tabulka uvádí dceřiné společnosti a investici do společné operace, které tvoří skupinu ORLEN Unipetrol a.s., a podíl mateřské společnosti na jejich základním kapitálu a investici do přidružené společnosti držený buď přímo, nebo nepřímo prostřednictvím dceřiných společností, a jejich rozdělení do provozních segmentů (k 31. prosinci 2023).

| Obchodní firma a sídlo společnosti | Podíl mateřské společnosti na základním kapitálu | Podíl dceřiných společností na základním kapitálu | Provozní segment | Internetové stránky |
|---|--|---|---|--|
| Mateřská společnost | | | | |
| ORLEN Unipetrol a.s. Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika | | | Korporátní funkce | www.orlenunipetrol.cz |
| Dceřiné společnosti konsolidované plnou metodou | | | | |
| HC VERVA Litvínov, a.s. S.K. Neumanna 1598, Litvínov, Česká republika | -- | 70,95% | Korporátní funkce | www.hokej-litvinov.cz |
| Nadace ORLEN Unipetrol Milevská 2095/5, 140 00 Praha 4, Česká republika | -- | 100,00% | Korporátní funkce | www.nadaceorlenunipetrol.cz |
| ORLEN HUNGARY Kft. Boldizsár utca 2, 1112 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. Poděbradská 538/46, 190 00 Praha 9, Česká republika | 0,63% | 99,37% | Rafinérie | www.petrotrans.cz |
| REMAQ, s.r.o. tř. Tomáše Bati 1729, 765 02, Otrokovice, Česká republika | -- | 100,00% | Petrochemie | www.remaq.cz |
| SPOLANA s.r.o. ul. Práce 657, 277 11 Neratovice, Česká republika | -- | 100,00% | Petrochemie | www.spolana.cz |
| ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH Paul Ehrlich Str. 1/B, 63225 Langen/Hessen, Německo | 0,10% | 99,90% | Petrochemie | www.orlenunipetrol.de |
| ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. Litvínov - Růžodol č.p. 4, 436 70 Litvínov, Česká republika | 0,12% | 99,88% | Rafinérie | www.orlenunipetrolodoprava.cz |
| ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. Litvínov - Záluží 1, 436 70 Litvínov, Česká republika | 100,00% | -- | Rafinérie Petrochemie Energo Korporátní funkce Maloobchod | www.orlenunipetrolrp.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 1521/84, 400 01 Ústí nad Labem, Česká republika | 100,00% | -- | Korporátní funkce | www.unicre.cz |
| Investice do společné operace | | | | |
| Butadien Kralupy a.s. O. Wichterleho 810, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika | 51,00% | -- | Petrochemie | www.butadien.cz |
| Investice do přidružené společnosti | | | | |
| ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. O. Wichterleho 809, 278 01 Kralupy nad Vltavou, Česká republika | -- | 40,00% | Korporátní funkce | |

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

6.1. Změny ve struktuře Skupiny

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

Dne 14. dubna 2023 společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. a ORLEN PROJEKT SPÓŁKA AKCYJNA (drží 40%, respektive 60% podíl v nové společnosti) založily ORLEN Projekt Česká republika s.r.o.

Dne 16. prosince 2023 společnost Normbenz Magyarország Kft. změnila obchodní jméno na ORLEN HUNGARY Kft.

VYSVĚTLIVKY K INDIVIDUÁLNÍM FINANČNÍM VÝKAZŮM

7. VÝNOSY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Společnost uplatňuje principy v pětistupňovém modelu v rámci portfolio 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 příslušnímu převodu:

- a) zboží nebo služeb na zákazníka (nebo skupiny zboží nebo služeb), které mohou být odděleny nebo
- b) skupiny samostatného zboží nebo služeb, které jsou v zásadě stejné a pro které je převod na zákazníka stejněho 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 (základní ziskává 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 Společnosti,
- aktivum je vytvořeno nebo vylepšeno následkem plnění a zákazník ovládá aktivum při jeho vytváření nebo vylepšování,
- výsledkem plnění služby není vytvoření alternativní složky pro Společnost a Společnost má vymahatelné právo na platbu za plnění k danému datu.

| | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| Výnosy vyloučené z působnosti IFRS 15 | | |
| Výnosy z pronájmů | 155 | 133 |
| Výnosy ze smluv se zákazníky | | |
| Ostatní služby | 28 | 84 |
| Vypořádání korporátní servisní smlouvy | (57) | - |
| | 126 | 217 |

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

Geografické informace

Většina výnosů byla realizována na území České republiky.

8. PROVOZNÍ NÁKLADY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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 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 Společností uznána, činí jeden rok nebo méně.

Administrativní náklady zahrnují náklady související s řízením a správou Společnosti jako celku.

8.1. Náklady na prodej

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Náklady na prodané služby | (64) | (56) |
| | (64) | (56) |

8.2. Náklady podle druhu

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Externí služby | (64) | (58) |
| Zaměstnanecké benefity | (115) | (97) |
| Odpisy a amortizace | (6) | (5) |
| Daně a poplatky | (20) | (20) |
| Pojištění | (5) | (3) |
| Ostatní | (186) | (10) |
| Náklady celkem | (396) | (193) |
| Administrativní náklady | 151 | 133 |
| Ostatní provozní náklady | 181 | 4 |
| Náklady na prodej | (64) | (56) |

8.3. Zaměstnanecké benefity

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------|--------------|-------------|
| Mzdové náklady | (93) | (77) |
| Náklady na sociální zabezpečení | (13) | (12) |
| Ostatní náklady | (9) | (8) |
| | (115) | (97) |

8.3.1. Zaměstnanecké benefity – dodatečné informace

| 2023 | Zaměstnanci | Vedoucí pracovníci | Představenstvo | Dozorčí rada | Celkem |
|---|-------------|--------------------|----------------|--------------|--------------|
| Mzdové náklady | (13) | (1) | (69) | (10) | (93) |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | (2) | - | (10) | (1) | (13) |
| Sociální náklady | (1) | - | (8) | - | (9) |
| | (16) | (1) | (87) | (11) | (115) |
| Průměrný počet zaměstnanců za rok | | | | | 3,42 |
| Počet zaměstnanců k rozvahovému dni | | | | | 3 |

| 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) |
| | (16) | (3) | (69) | (9) | (97) |
| Průměrný počet zaměstnanců za rok | | | | | 4,58 |
| Počet zaměstnanců k rozvahovému dni | | | | | 5 |

9. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

9.1. Ostatní provozní výnosy

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------------|------|
| Rozpuštění rezerv | - | 3 |
| Přecenění investic do nemovitostí | - | 586 |
| Ostatní | - | 1 |
| | 590 | |

9.2. Ostatní provozní náklady

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------------|------------|
| Tvorba rezerv | (1) | (4) |
| Přecenění investic do nemovitostí | (174) | - |
| Dary | (6) | - |
| | (181) | (4) |

10. FINANČNÍ VÝNOSY A NÁKLADY

10.1. Finanční výnosy

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Úrokové výnosy | 1 497 | 616 |
| Dividendy | 69 | 11 023 |
| Čisté kurzové zisky | 79 | - |
| Výnos z poskytnutých garancí | 7 | 11 |
| Ostatní | - | 1 |
| | 1 652 | 11 651 |

10.2. Finanční náklady

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Úrokové náklady | (162) | (142) |
| Tvorba opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s.* | - | (286) |
| Čisté kurzovní ztráty | - | (44) |
| Bankovní poplatky | (8) | (8) |
| Ostatní | (3) | (1) |
| | (173) | (481) |

*Informace týkající se tvorby opravné položky k finanční investici v PARAMO, a.s. jsou uvedeny v bodu 14.

11. DAŇ Z PŘÍJMŮ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

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 zaplacena, 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.

PŘEDPOKLADY

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

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Daň z příjmů vykazaná do zisku nebo ztráty | | |
| Splatná daň | (255) | (94) |
| Odložená daň | 16 | (110) |
| | (239) | (204) |

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

ORLEN Unipetrol a.s.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2023

(v mil. Kč)

11.1. Efektivní daňová sazba

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|----------------|
| Zisk za rok | 970 | 11 580 |
| Daň z příjmů | (239) | (204) |
| Zisk před zdaněním | 1 209 | 11 784 |
| Daň vypočtená za použití tuzemské daňové sazby | (230) | (2 239) |
| Daňově neuznatelné náklady | (14) | (61) |
| Výnosy osvobozené od daně | 13 | 2 094 |
| Dopad předchozích období | 11 | 2 |
| Změna daňové sazby | (19) | - |
| Daň z příjmů | (239) | (204) |
| Efektivní daňová sazba | -19,77 % | -1,73 % |

Efektivní daňová sazba v roce 2022 je ovlivněna tvorbou opravné položky k finanční investici ve společnosti PARAMO, a.s. s dopadem ve výši 54 mil. Kč, který je daňově neuznatelným nákladem.

11.2. 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 vyrovnaný (tj. 21 % v roce 2024 a dále v roce 2023; v roce 2022 19 %).

| | 31/12/2022 | Reklasifikace | Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|--------------|---------------|---|--------------|
| Odložené daňové pohledávky | | | | |
| Rezervy | 10 | - | - | 10 |
| Zaměstnanecké benefity | 6 | - | - | 6 |
| Závazky z leasingu | - | 2 | - | 2 |
| | 16 | 2 | - | 18 |
| Odložené daňové závazky | | | | |
| Investice do nemovitostí | (225) | - | 16 | (209) |
| Práva k užívání | - | (2) | - | (2) |
| | (225) | (2) | 16 | (211) |
| | (209) | - | 16 | (193) |
| | 31/12/2021 | Reklasifikace | Odložená daň vykázaná ve výkazu zisků nebo ztráty | 31/12/2022 |
| Odložené daňové pohledávky | | | | |
| Rezervy | 10 | - | - | 10 |
| Zaměstnanecké benefity | 6 | - | - | 6 |
| | 16 | - | - | 16 |
| Odložené daňové závazky | | | | |
| Investice do nemovitostí | (115) | - | (110) | (225) |
| | (115) | - | (110) | (225) |
| | (99) | - | (110) | (209) |

11.3. Daň z příjmů (zaplacená)

| | 2023 | 2022 |
|---|--------------|-------------|
| Daň z příjmů ze zisku před zdaněním | (239) | (204) |
| Změna odložených daňových pohledávek a závazků | (16) | 110 |
| Změna pohledávek a závazků z titulu daně z příjmů | 137 | 77 |
| | (118) | (17) |

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Pozemky, budovy a zařízení**

Pozemky, budovy a zařízení jsou aktiva držená 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 prvně zaúčtuji 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 případitelných výdajů na uvedení položky dlouhodobých hmotných aktiv do užívání.

Pořizovací náklady položky dlouhodobých hmotných aktiv jsou zvýšeny o hodnotu diskontované rezervy na demontáž a vyřazení položky a obnovení původního stavu místa, kde je aktivum umístěno, pokud je taková povinnost spojena s pořízením nebo výstavbou dlouhodobého hmotného aktiva a o kapitalizované úroky z půjček. Hodnota diskontované rezervy je odepisována po dobu životnosti majetku.

Pozemky, budovy a zařízení obdržené bezplatně se prvně zaúčtuji v pořizovací ceně odpovídající odhadované reálné hodnotě. Výnosy z pozemků, budov a zařízení obdržených bezplatně, pro které Společnost nevyžaduje splnění podmínek souvisejících s její činností, se účtují přímo do ostatních provozních výnosů v okamžiku zaúčtování aktiva v účetnictví.

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

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

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

Odepisování dlouhodobého hmotného aktiva začná, 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 přihlednutím 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:

10-40 let

4-35 let

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 aktiva nemusí být zpětně získatelná.

PŘEDPOKLADY**Doba životnosti pozemků, budov a zařízení**

Společnost přehodnocuje dobu životnosti pozemků, budov a zařízení na konci roku. Přehodnocení doby životnosti pozemků, budov a zařízení je založeno zejména na posouzení technického stavu aktiv pracovníky odpovědnými za jejich provoz. Tyto odhady jsou spojené s nejistotou ohledně budoucích obchodních podmínek, technologických změn a konkurence na trhu, což může vést k odlišnému posouzení ekonomické užitečnosti komponent a jejich zbyvající životnosti a to může významně ovlivnit hodnotu pozemků, budov a zařízení a budoucích nákladů na odpisy. Výsledkem přehodnocení doby životnosti v roce 2023 není žádná změna v odpisech vzhledem k aplikovaným odpisům vykázaným na základě doby životnosti v roce 2022.

Změny v pozemcích, budovách a zařízeních

| | Pozemky | Celkem |
|--------------------------------|---------|--------|
| 01/01/2023 | | |
| Zůstatková hodnota | | |
| Pořizovací cena | 26 | 26 |
| Oprávky a opravné položky | - | - |
| | 26 | 26 |
| Čisté zvýšení/(snížení) | | |
| Ostatní snížení | (1) | (1) |
| 31/12/2023 | | |
| Zůstatková hodnota | | |
| Pořizovací cena | 25 | 25 |
| Oprávky a opravné položky | - | - |
| | 25 | 25 |
| 01/01/2022 | | |
| Zůstatková hodnota | | |
| Pořizovací cena | 28 | 28 |
| Oprávky a opravné položky | - | - |
| | 28 | 28 |
| Čisté zvýšení/(snížení) | | |
| Reklasifikace | (3) | (3) |
| Ostatní zvýšení | 1 | 1 |
| 31/12/2022 | | |
| Zůstatková hodnota | | |
| | 26 | 26 |

13. INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Investice do nemovitostí

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

Investice do nemovitostí je vykázána jako aktivum pouze když:

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

Investice do nemovitosti se prvotně začítuje v pořizovacích nákladech. Transakční náklady jsou zahrnuté do prvotního ocenění. Náklady pořízení investice do nemovitosti zahrnují její kupní cenu a veškeré přímo případelné výdaje. Přímo případelné 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 nemovitosti jsou vykázány ve výkazu zisků nebo ztráty a ostatního úplného výsledku v období, kdy bylo provedeno přecenění. Společnost určí reálnou hodnotu bez odpočítávání jakýchkoliv transakčních nákladů, které mohou vzniknout z důvodu prodeje nebo jiného způsobu vyřazení.

Pokud Společnost zjistí, že reálnou hodnotu investice do nemovitostí nelze spolehlivě určit na kontinuálním základě, ocení Společnost investici do nemovitosti pomocí nákladového modelu podle zásad definovaných pro pozemky, budovy a zařízení.

Investice do nemovitostí jsou odúčtovány při vyřazení, nebo když je investice do nemovitosti trvale vyřata z užívání a nejsou očekávané žádné budoucí ekonomické přínosy.

Společnost může přesunout nemovitost do nebo z investice do nemovitosti, pouze když dojde ke změně v užívání. Ke změně v užívání dochází, když nemovitost splňuje nebo přestává splňovat definici investice do nemovitosti a existuje důkaz o změně v užívání.

| | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Stav na začátku roku | 1 717 | 1 130 |
| Reklasifikace do pozemků, budov a zařízení | - | 3 |
| Změny v reálné hodnotě | (174) | 584 |
| přírůstek | - | 586 |
| úbytek | (174) | (2) |
| | 1 543 | 1 717 |

Příjem z pronájmu činil 155 mil. Kč v roce 2023 (2022: 133 mil. Kč). Provozní náklady související s investicemi do nemovitostí ve vykazovaném období byly ve výši 24 mil. Kč (2022: 23 mil. Kč) a jsou zahrnuté v nákladech na prodej.

13.1. Stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí

Investice do nemovitostí k 31. prosinci 2023 zahrnovaly pozemky vlastněné Společností a pronajímané dceřiným společnostem 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 nemovitosti 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 podmínek, standardu a které jsou určeny pro podobné účely. Investice do nemovitostí oceňované dle výnosového přístupu jsou zařazeny do úrovně 3 definované standardem IFRS 13. Pro stanovení reálné hodnoty investic do nemovitostí byla použita průměrná diskontní sazba ve výši 6,56 %.

V roce končícím 31. prosince 2023 a ve srovnávacím období nebyly provedeny žádné změny oceňovacích metod.

13.2. 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 | Zvýšení +1 pb | Úroveň 3 Celkový vliv | | Snižení -1 pb | Celkový vliv 108 |
|-------------------------|------------------|--------------------------|-----|------------------|---------------------|
| | | (108) | 108 | | |

14. PODÍLY VE SPŘÍZNĚNÝCH SPOLEČNOSTECH**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY*****Investice do dceřiných společností a společných podniků v individuálních finančních výkazech******Investice do dceřiných společností a přidružených podniků nejsou klasifikovány jako aktiva určená k prodeji (nebo ne jako součást prodeje společnosti klasifikovaná jako držená k prodeji v souladu s IFRS 5) a jsou vykázány v pořizovací ceně snížené o opravné prostředky.***

Podíly ve spřízněných společnostech byly k 31. prosinci 2023 následující:

| Název společnosti | Sídlo | Pořizovací cena | Vlastnický podíl v procentech | Ztráta ze snížení hodnoty | Účetní hodnota | Výnosy z dividend za rok |
|---|---------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------|----------------|--------------------------|
| Dceřiné společnosti | | | | | | |
| ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | Litvínov | 21 958 | 100,00 | - | 21 958 | - |
| ORLEN UniCRE a.s. | Ústí nad Labem | 58 | 100,00 | 7 | 51 | - |
| PARAMO, a.s. | Pardubice | 1 252 | 100,00 | 1 252 | - | - |
| Dceřiné společnosti s nepřímou kontrolou přes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | | | | | | |
| 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 | - |
| Ostatní | | | | | | |
| Butadien Kralupy a.s. | Kralupy nad Vltavou | 162 | 51,00 | - | 162 | 69 |
| ORLEN MALTA HOLDING | La Valeta | 1 | - | - | 1 | - |
| Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost | Ústí nad Labem | 0,0002 | - | - | 0,0002 | - |
| Celkem | | 24 304 | - | 1 259 | 23 045 | 69 |

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 |
|---|---------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------|----------------|--------------------------|
| Dceřiné společnosti | | | | | | |
| ORLEN Unipetrol 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 | - | - |
| Dceřiné společnosti s nepřímou kontrolou přes ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | | | | | | |
| 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 | - |
| Ostatní | | | | | | |
| Butadien Kralupy a.s. | Kralupy nad Vltavou | 162 | 51,00 | - | 162 | 23 |
| ORLEN MALTA HOLDING | La Valeta | 1 | - | - | 1 | - |
| Spolek pro chemickou a hutní výrobu, akciová společnost | Ústí nad Labem | 0,0002 | - | - | 0,0002 | - |
| Celkem | | 22 222 | - | 1 259 | 20 964 | 11 023 |

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.

K 31. prosinci 2023 není nový indikátor k provedení testu na snížení hodnoty investic.

15. POHLEDÁVKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ POHLEDÁVKY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Pohledávky

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

Po prvním zaúčtování jsou tyto pohledávky, s výjimkou portfolia pohledávek převedených do plného faktoringu v rámci limitu poskytnutého Společnosti, oceněny zůstatkovou hodnotou upravenou o případné opravné položky na očekávanou úvěrovou ztrátu.

Pohledávky podléhající plnému faktoringu se oceňují reálnou hodnotou do nákladů nebo výnosů.

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

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

PŘEDPOKLADY

Snížení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů a ostatních pohledávek

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

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

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

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

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------|------------|--------------|
| Pohledávky z obchodních vztahů | 51 | 93 |
| Pronájem investic do nemovitostí | 95 | 95 |
| Finanční aktiva | 146 | 188 |
| Zálohy a náklady příštích období | 11 | 10 |
| Pohledávky z příplatek do kapitálu | - | 2 081 |
| Nefinanční aktiva | 11 | 2 091 |
| Netto pohledávky | 157 | 2 279 |
| Očekávaná úvěrová ztráta | - | 2 |
| Brutto pohledávky | 157 | 2 281 |

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 25 a podrobné informace o pohledávkách za spřízněnými osobami jsou uvedeny v bodu 27.

16. OSTATNÍ KRÁTKODOBÁ FINANČNÍ AKTIVA

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------|--------------|
| Poskytnuté úvěry ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1 978 | - |
| Poskytnuté úvěry ORLEN Unipetrol Hungary Kft. | 49 | 75 |
| Poskytnuté úvěry ORLEN HUNGARY Kft. | 273 | - |
| Cash pool | 10 121 | 5 414 |
| Poskytnuté úvěry a cash pool | 12 421 | 5 489 |

Poskytnuté úvěry a cash pool

Společnost poskytla financování dceřiným a spřízněným společnostem: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., SPOLANA s.r.o., PARAMO, a.s., HC Verva Litvínov, a.s., ORLEN Unicre a.s., ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o., ORLEN Unipetrol Hungary Kft., ORLEN HUNGARY Kft. a Orlen Service Česká Republika s.r.o.

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 2023 a k 31. prosinci 2022 a dospěla k závěru, že ve vztahu k poskytnutým úvěrům neexistuje významná koncentrace úvěrového rizika a potenciální očekávaná úvěrová ztráta je nemateriální.

Informace o měnové struktuře úvěrů jsou uvedeny v bodu 25.

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 19.

17. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKVIVALENTY

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Peníze

Peníze zahrnují peníze v pokladně a na bankovních účtech a peníze na cestě. Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoko 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 držené za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoliv za účelem investování či jiným účelem.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|---------------|---------------|
| Peníze v pokladně a na bankovních účtech | 11 806 | 18 132 |
| | 11 806 | 18 132 |

Účetní hodnota těchto aktiv odpovídá jejich reálné hodnotě. Úvěrové riziko ve vztahu k penězům a peněžním ekvivalentům není žádné a případná očekáváná úvěrová ztráta je nemateriální.

18. VLASTNÍ KAPITÁL

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Základní kapitál

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

Fond změny reálné hodnoty

Přečeřovací rozdíl zahrnuje dle předpisu Společnosti zejména:

- změnu reálné hodnoty aktiv oceněných reálnou hodnotou v ostatním úplném výsledku;
- rozdíl mezi účetní a reálnou hodnotou investice do nemovitosti k okamžiku převodu tohoto majetku Společnosti do investice do nemovitostí.

Nerozdělený zisk

Nerozdělený zisk zahrnuje:

- částky vzniklé z rozdělení zisků/úhrady ztráty,
- nerozdělený výsledek z předchozích období,
- čistý zisk/ztráta 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-matematičké zisky nebo ztráty vyplývající z následných zaměstnaneckých benefitů.

Zisk na akcií

Základní zisk/ztráta na akci 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 ředitel akcie.

18.1. Základní kapitál

Základní kapitál Společnosti k 31. prosinci 2023 činil 18 133 mil. Kč (31. prosince 2022: 18 133 mil. Kč). To představuje 181 334 764 ks (2022: 181 334 764 ks) kmenových akcií, každá v nominální hodnotě 100 Kč. Všechny vydané akcie byly rádně splaceny a mají stejná hlasovací práva.

18.2. Fond změny reálné hodnoty

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

18.3. 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 2022 ve výši 11 580 mil. Kč do nerozděleného zisku minulých let.

Rozhodnutí o vypořádání zisku za rok 2023 bude učiněno jediným vlastníkem Společnosti v roce 2024.

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

18.4. 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 2023 a k 31. prosinci 2022 dosáhl tento poměr -21,57 % respektive -36,33 %.

Čistá finanční páka = čistý dluh/vlastní kapitál (kalkulováno ke konci období) x 100 %

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

ORLEN Unipetrol a.s.
INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA ZA ROK 2023

(v mil. Kč)

18.4.1. Čistý dluh

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|--------------|---------------|
| Peníze v pokladně a na bankovních účtech | 11 806 | 18 132 |
| Bankovní úvěry | 1 978 | 1 929 |
| <i>Bankovní úvěry dlouhodobé</i> | - | 1 929 |
| <i>Bankovní úvěry krátkodobé</i> | 1 978 | - |
| | 9 828 | 16 203 |

18.4.2. Čistý pracovní kapitál

| | Pohledávky | Závazky | Pracovní kapitál |
|---|--------------|----------|------------------|
| 31/12/2022 | 2 279 | 61 | 2 218 |
| 31/12/2023 | 157 | 67 | 90 |
| Změna stavu ve výkazu o finanční pozici | 2 122 | 6 | 2 128 |
| Úpravy: | | | |
| Změna stavu pohledávek z pronájmu investic do nemovitostí | 1 | - | 1 |
| Změna stavu pohledávek z příplatku do kapitálu | (2 081) | - | (2 081) |
| Změna stavu v přehledu o peněžních tocích | 42 | 6 | 48 |

18.5. Zisk na akcii

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Zisk za rok | 970 | 11 580 |
| Vážený průměr počtu akcií | 181 334 764 | 181 334 764 |
| Zisk na akcii (v Kč na akcii) | 5,35 | 63,86 |

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

19. ÚVĚRY

| | Dlouhodobé | | Krátkodobé | | Celkem | |
|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Bankovní úvěry | - 1 929 | 1 978 | - 1 978 | - | 1 978 | 1 929 |
| | - 1 929 | 1 978 | - 1 978 | - | 1 978 | 1 929 |

dle měny/úrokové míry

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-------------|------------|------------|
| EUR/EURIBOR | 1 978 | 1 929 |
| | 1 978 | 1 929 |

Bankovní úvěry a dohody o cash poolu

Během roku 2023 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 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 11 878 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.

Vykažování vztahující se k úvěrům je zahrnuto v bodu 25 a je uvedeno spolu s ostatními finančními nástroji.

20. ZÁVAZKY Z LEASINGU

| | Dlouhodobé | | Krátkodobé | | Celkem | |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Závazky z leasingu | 6 9 | 5 4 | 6 9 | 5 4 | 11 13 | 11 13 |
| Finanční závazky | 6 9 | 5 4 | 6 9 | 5 4 | 11 13 | 11 13 |

21. REZERVY**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Rezervy**

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

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

Na budoucí provozní ztráty se rezervy netvoří.

Rezerva na ekologické škody

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

PŘEDPOKLADY

Tvorba rezerv vyžaduje odhady očekávaného úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užitky a stanovení nejlepšího odhadu výdajů nutných k vyrovnaní současných závazků na konci účetního období. Rezervy se tvoří v případě, kdy pravděpodobnost úbytku zdrojů přinášejících ekonomické užitky je větší než 50 %.

Společnost má rezervu ve výši 51 mil. Kč (31. prosince 2022: 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.

22. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ A OSTATNÍ ZÁVAZKY**VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY****Závazky**

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

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

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

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

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Závazky z obchodních vztahů | 10 | 12 |
| Ostatní | 9 | 9 |
| Finanční závazky | 19 | 21 |
| Závazky z titulu osobních nákladů | 8 | 7 |
| Závazky z daně z přidané hodnoty | 6 | 5 |
| Ostatní daně, cla a závazky ze sociálního zabezpečení a ostatních benefitů | 3 | 3 |
| Výdaje příštích období | 26 | 21 |
| na nevyčerpanou dovolenou | 1 | 2 |
| mzdové náklady | 25 | 19 |
| Nefinanční závazky | 43 | 36 |
| | 62 | 57 |

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 25.4.1.

Společnost neměla významné závazky po splatnosti k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022. Společnost očekává placení závazků z obchodních vztahů dodavatelem ve lhůtě ne delší než 12 měsíců po konci účetní závěrky.

23. OSTATNÍ FINANČNÍ ZÁVAZKY

Společnost měla závazky z cash poolu vůči společnostem pod podstatným vlivem a spřízněným osobám ve výši 932 mil. Kč k 31. prosinci 2023 (31. prosince 2022: 1 688 mil. Kč). Popis smluv o cash poolu je uveden v bodu 19.

24. LEASING

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Leasing

Společnost jako nájemce

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

Prvotní vykázání 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 čini 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 sazel vyžaduje informace známé pouze pronajímatele (nezaručená zbytková hodnota pronajatého aktiva a přímé náklady vynaložené pronajímatelem).

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemcem

Přírůstkové úrokové sazby se stanoví součtem:

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

Následné ocenění

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

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

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

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

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

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

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

Odpisy

Aktivum práva k užívání se odpisuje 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 znova získá vlastnické právo k majetku před koncem doby trvání leasingu, se právo k užívání odpisuje ode dne zahájení leasingu do konce doby životnosti aktiva.

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

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

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

Společnost má leasingové smlouvy týkající se zejména:

Budovy a stavby, včetně kancelářských prostor na dobu určitou až 30 let.

Dopravní prostředky a ostatní, včetně automobilů na dobu určitou do 3 let.

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.

24. Leasing (pokračování)

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 uznávané v souladu s IFRS 15 - „Výnosy ze smluv se zákazníky“ a
- pronájem nemotorného majetku v souladu s IAS 38 - Nehmotný majetek

Společnost neaplikuje IFRS 16 na leasingové smlouvy nebo podobné smlouvy na nemotorná 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:

- rovnoměrě po dobu trvání pronájmu; nebo
- na jiném systematickém základu, pokud by byl 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, nepřesahuje částku 100 tis. Kč za každou uzavřenou smlouvu.

Zjednodušení týkající se těchto smluv vedou k vypořádání nákladů:

- rovnoměrě 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) plně užítek z podkladového aktiva samostatně nebo ve spojení s jemu dostupnými zdroji, a
- podkladové aktivum není výslovně 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 Společnosti; 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 odpisování 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 užitky.

Hodnota vynaložených nákladů představuje samostatné aktivum z právo k užívání.

Oddělování neleasingových komponent

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

Společnost jako pronajímatele

Je-li Společnost pronajímatelem, 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 leasingu 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 nepřevadí 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 pronajímatele vykáže ve svém výkazu o finanční pozici veškerá pronajatá aktiva jako součást finančního leasingu a zahrne pohledávky rovnající se hodnotě čisté investice do leasingu. Čistá investice do leasingu je hrubá investice do leasingu diskontovaná implicitní úrokovou sazbou leasingu.

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

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

24. Leasing (pokračování)

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 jakékoli nezaručená zbytková hodnota se rovná součtu:

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

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

ODBORNÉ ODHADY

Stanovení doby trvání leasingu

Při určování doby trvání leasingu Společnost zváží všechny důležité skutečnosti a události v souvislosti s ekonomickými pobídkami při půsuzování, 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 oprávněno).

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

PŘEDPOKLADY

Doba životnosti aktiva práva z užívání

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

Stanovení přírůstkové úrokové sazby nájemce

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

24.1. Společnost jako nájemce

Změny v právech k užívání

| | Budovy a stavby | Vozidla a ostatní | Celkem |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------|
| 01/01/2023 | | | |
| Zústatková hodnota | | | |
| Pořizovací cena | 26 | 5 | 31 |
| Oprávky a opravné položky | (15) | (3) | (18) |
| | 11 | 2 | 13 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | |
| Nové smlouvy, změny smluv | 1 | 2 | 3 |
| Odpisy | (4) | (2) | (6) |
| Ostatní zvýšení/(snížení) | (1) | 2 | 1 |
| 31/12/2023 | | | |
| Zústatková hodnota | 7 | 4 | 11 |
| Pořizovací cena | 26 | 6 | 32 |
| Oprávky a opravné položky | (19) | (2) | (21) |
| | 7 | 4 | 11 |
| 01/01/2022 | | | |
| Zústatková hodnota | | | |
| Pořizovací cena | 26 | 6 | 32 |
| Oprávky a opravné položky | (11) | (3) | (14) |
| | 15 | 3 | 18 |
| čisté zvýšení/(snížení) | | | |
| Nové smlouvy, změny smluv | - | 1 | 1 |
| Odpisy | (4) | - | (4) |
| Ostatní snížení | - | (2) | (2) |
| 31/12/2022 | | | |
| Zústatková hodnota | 11 | 2 | 13 |

Celková výše nákladů z leasingových smluv ve finanční a provozní části výkazu o peněžních tocích v roce 2023 dosáhla 6 mil. Kč a v roce 2022 5 mil. Kč.

24.1. Společnost jako nájemce (pokračování)

Analýza splatnosti závazků z leasingu

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|-----------|-----------|
| Do 1 roku | 5 | 4 |
| Od 1 roku do 2 let | 5 | 5 |
| Od 2 do 3 let | 1 | 5 |
| | 11 | 14 |
| Diskont | - | (1) |
| | 11 | 13 |

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

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|------|------|
| Náklady: | | |
| úrok z leasingu | (1) | (1) |
| krátkodobý leasing | - | - |
| Finanční náklady | - | - |
| Náklady podle druhu: Externí služby | (1) | (1) |

24.2. Společnost jako pronajímatele

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

Analýza splatnosti nediskontovaných pohledávek z leasingu

| | 2023 | 2022 |
|--------------------|--------------|--------------|
| Do 1 roku | 147 | 129 |
| Od 1 roku do 2 let | 147 | 129 |
| Od 2 do 3 let | 147 | 130 |
| Od 3 do 4 let | 147 | 130 |
| Od 4 do 5 let | 146 | 130 |
| Nad 5 let | 1 125 | 1 227 |
| | 1 859 | 1 875 |

25. FINANČNÍ NÁSTROJE A FINANČNÍ RIZIKA

VYBRANÉ ÚČETNÍ POSTUPY

Finanční nástroje

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

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

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

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

Ocenění finančních aktiv a závazků

Při prvotním zaúčtování finančních aktiv nebo závazků, neoceněných v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (tzv. držené k obchodování) stanoví Společnost jejich reálnou hodnotu navýšenou v případě finančního aktiva nebo finančního závazku nevykazovaného v reálné hodnotě do zisku 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.

Na konci účetního období Společnost oceňuje finanční pohledávky a finanční závazky zůstatkovou hodnotou při použití efektivní úrokové sazby kromě derivátů, které jsou oceněné reálnou hodnotou.

Pokud jde o kapitálové nástroje, zejména kótované/nekótované akcie držené za účelem získání smluvních peněžních toků představujících pouze splátky jistiny a úroků a držené k obchodování, Společnost klasifikuje nástroje jako oceňované reálnou hodnotou prostřednictvím ostatního úplného výsledku.

Snížení hodnoty finančních aktiv

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

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

- Obecný model

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

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

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

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

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

- Zjednodušený model

Zjednodušený model používá Společnost u pohledávek z obchodních vztahů.

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

Stanovení reálné hodnoty

Společnost maximalizuje použití vhodných 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.

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.

ODBORNÉ ODHADY

Finanční nástroje

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

25.1. Finanční nástroje dle kategorie a druhu**Finanční aktiva**

| 31/12/2023 | | Finanční nástroje dle kategorie | | |
|----------------------------------|-----|--|---------------|--|
| Finanční nástroje dle druhu | Bod | Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou | Celkem | |
| Pohledávky z obchodních vztahů | 15. | 51 | 51 | |
| Poskytnuté půjčky | 16. | 2 300 | 2 300 | |
| Cash pool | 16. | 10 121 | 10 121 | |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 17. | 11 806 | 11 806 | |
| Pronájem investic do nemovitostí | 15. | 95 | 95 | |
| | | 24 373 | 24 373 | |

| 31/12/2022 | | Finanční nástroje dle kategorie | | |
|----------------------------------|-----|--|---------------|--|
| Finanční nástroje dle druhu | Bod | Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou | Celkem | |
| Pohledávky z obchodních vztahů | 15. | 93 | 93 | |
| Poskytnuté půjčky | 16. | 75 | 75 | |
| Cash pool | 16. | 5 414 | 5 414 | |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 17. | 18 132 | 18 132 | |
| Pronájem investic do nemovitostí | 15. | 95 | 95 | |
| | | 23 809 | 23 809 | |

Finanční závazky

| 31/12/2023 | | Finanční nástroje dle kategorie | | |
|-----------------------------|----------|---|----------------------------|--------------|
| Finanční nástroje dle druhu | Bod | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Závazky vyloučené z IFRS 9 | Celkem |
| Závazky z obchodních vztahů | 22. | 10 | - | 10 |
| Úvěry | 19. | 1 978 | - | 1 978 |
| Cash pool | 23. | 932 | - | 932 |
| Závazky z leasingu | 20., 22. | - | 11 | 11 |
| Ostatní finanční závazky | 23. | 9 | - | 9 |
| | | 2 929 | 11 | 2 940 |

| 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 | 22. | 12 | - | 12 |
| Úvěry | 19. | 1 929 | - | 1 929 |
| Cash pool | 23. | 1 688 | - | 1 688 |
| Závazky z leasingu | 20., 22. | - | 13 | 13 |
| Ostatní finanční závazky | 23. | 9 | - | 9 |
| | | 3 638 | 13 | 3 651 |

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

| 2023 | | Finanční nástroje dle kategorie | | |
|------------------------|--|--|---|--------------|
| | | Finanční aktiva oceněná zůstatkovou hodnotou | Finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou | Celkem |
| Úrokové výnosy | | 1 497 | - | 1 497 |
| Úrokové náklady | | - | (162) | (162) |
| Kurzové zisky/(ztráty) | | 81 | (2) | 79 |
| Ostatní | | 7 | (11) | (4) |
| | | 1 585 | (175) | 1 410 |

ostatní, vyloučené z IFRS 7

| | | |
|--|--|----|
| Dividendy | | 69 |
| Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách | | 69 |

| 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 ztráty | | (30) | (14) | (44) |
| Ostatní | | 12 | (9) | 3 |
| | | 598 | (165) | 433 |

ostatní, vyloučené z IFRS 7

| | | |
|--|--|--------|
| Dividendy | | 11 023 |
| Opravná položka na finanční investice ve spřízněných osobách | | (286) |

10 737

25.3. Stanovení reálné hodnoty

| | Bod | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
|-------------------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | Reálná hodnota | Účetní hodnota | Reálná hodnota | Účetní hodnota |
| Finanční aktiva | | | | | |
| Poskytnuté půjčky | 16. | 2 300 | 2 300 | 75 | 75 |
| Cash pool | 16. | 10 121 | 10 121 | 5 414 | 5 414 |
| | | 12 421 | 12 421 | 5 489 | 5 489 |
| Finanční závazky | | | | | |
| Úvěry | 19. | 1 978 | 1 978 | 1 929 | 1 929 |
| Cash pool | 23. | 932 | 932 | 1 688 | 1 688 |
| | | 2 910 | 2 910 | 3 617 | 3 617 |

Poskytnuté půjčky dceřiným společnostem a finanční závazky z úvěrů jsou oceněny reálnou hodnotou při použití metody diskontovaných peněžních toků. Diskontní sazby jsou založeny na pevné úrokové sazbě.

Reálná hodnota ostatních finančních aktiv a závazků odpovídá jejich účetní hodnotě.

25.3.1. 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 ocení, která nejsou založena na zjistitelných tržních údajích (úroveň 3).

V roce končícím 31. prosince 2023 a ve srovnávacím období nebyly ve Společnosti provedeny žádné převody mezi úrovní 1, 2 a 3.

K 31. prosinci 2023 Společnost držela nekótované obchodní podíly ve výši 23 045 mil. Kč (31. prosince 2022: 20 964 mil. Kč). K 31. prosinci 2023 nejsou k dispozici žádná závazná rozhodnutí týkající se způsobu a data prodeje těchto aktiv.

25.4. 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.

25.4.1. 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.

Měnová struktura finančních nástrojů denominovaných v cizí měně

| Finanční nástroje dle druhu | EUR | | Celkem přepočteno na Kč | |
|------------------------------|------------|------------|-------------------------|--------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Finanční aktiva | | | | |
| Poskytnuté půjčky | 93 | 3 | 2 300 | 75 |
| Cash pool | 203 | - | 5 014 | 4 |
| Peníze a peněžní ekvivalenty | 1 | 45 | 27 | 1 098 |
| | 297 | 48 | 7 341 | 1 177 |
| Finanční závazky | | | | |
| Úvěry | 80 | 80 | 1 978 | 1 929 |
| Cash pool | 3 | 45 | 78 | 1 096 |
| Obchodní závazky | - | - | 1 | - |
| | 83 | 125 | 2 057 | 3 025 |

Analyza 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 prezentaci měně (Kč) na zisk před zdaněním je nemateriální, nižší než 1 mil. Kč.

25.4.2. 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 31/12/2023 | PRIBOR 31/12/2022 | EURIBOR 31/12/2023 | EURIBOR 31/12/2022 | Ostatní 31/12/2023 | Ostatní 31/12/2022 | Celkem 31/12/2023 | Celkem 31/12/2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Finanční aktiva | | | | | | | | |
| Poskytnuté půjčky | - | - | 2 300 | 75 | - | - | 2 300 | 75 |
| Cash pool | 5 107 | 5 410 | 5 014 | 4 | - | - | 10 121 | 5 414 |
| | 5 107 | 5 410 | 7 314 | 79 | - | - | 12 421 | 5 489 |
| Finanční závazky | | | | | | | | |
| Úvěry | - | - | 1 978 | 1 929 | - | - | 1 978 | 1 929 |
| Cash pool | 854 | 592 | 77 | 1 095 | 1 | 1 | 932 | 1 688 |
| | 854 | 592 | 2 055 | 3 024 | 1 | 1 | 2 910 | 3 617 |

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 | |
|---------|------------------------|------------|--------------------------------|------------|
| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 2023 | 2022 |
| EURIBOR | +0,5 pb | +0,5 pb | 26 | (15) |
| PRIBOR | +0,5 pb | +0,5 pb | 21 | 24 |
| | | | 47 | 9 |
| EURIBOR | -0,5 pb | -0,5 pb | (26) | 15 |
| PRIBOR | -0,5 pb | -0,5 pb | (21) | (24) |
| | | | (47) | (9) |

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

25.4.3. 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

| | 31/12/2023 | | | | Celkem | Účetní hodnota |
|--|--------------|-----------|--------------|--|--------------|----------------|
| | Bod | Do 1 roku | 1-3 roky | | | |
| Úvěry | 19. | 1 984 | - | | 1 984 | 1 978 |
| Cash pool | 23. | 932 | - | | 932 | 932 |
| Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky | 22. | 19 | - | | 19 | 19 |
| Závazky z leasingu | 20., 22. | 5 | 6 | | 11 | 11 |
| | 2 940 | | 6 | | 2 946 | 2 940 |
| 31/12/2022 | | | | | | |
| | Bod | Do 1 roku | 1-3 roky | | Celkem | Účetní hodnota |
| Úvěry | 19. | 12 | 1 934 | | 1 946 | 1 929 |
| Cash pool | 23. | 1 688 | - | | 1 688 | 1 688 |
| Závazky z obchodních vztahů, ostatní závazky | 22. | 21 | - | | 21 | 21 |
| Závazky z leasingu | 20., 22. | 4 | 10 | | 14 | 13 |
| | 1 725 | | 1 944 | | 3 669 | 3 651 |

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 2023 a 31. prosinci 2022 činil 7,64, resp. 14,18.

Společnost má uzavřené smlouvy s bankami, na základě kterých může čerpat úvěry, k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 činily maximální úvěrové rámce těchto smluv 11 878 mil. Kč a 13 429 mil. Kč. Nevyužitá část kreditních rámců činila k 31. prosinci 2023 a k 31. prosinci 2022 9 389 mil. Kč a 11 391 mil. Kč, čerpání rámců je také ovlivněno poskytnutými bankovními garancemi. Popis úvěrů a garancí čerpaných z úvěrových linek je uvedený v bodech 19 a 30.

25.4.3. Riziko likvidity a kreditní riziko (pokračování)

Kreditní riziko

Společnost má stanovenou úvěrovou politiku a průběžně sleduje vystavení kreditnímu riziku. Poskytnuté půjčky (bod 16) a pohledávky (bod 15) 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 míra vystavení kreditnímu riziku představuje účetní hodnota jednotlivých finančních aktiv ve výkazu o finanční pozici.

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

Věková struktura obchodních pohledávek a očekávaná úvěrová ztráta k 31. prosinci 2023

| | 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 | 51 | - | - | 51 |
| více než 90 dní po splatnosti | - | - | - | - |
| | 51 | - | - | 51 |

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 | - |
| | 95 | 2 | 1 | 93 |

Společnost určuje výši opravných položek na základě analýzy kreditní kvality dlužníků a stáří pohledávek. Při určování návratnosti pohledávek z obchodních vztahů Společnost zohledňuje jakékoli změny v kreditní kvalitě dlužníka od data poskytnutí obchodního úvěru do data vykázání. Vedení tudiž 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.

26. ZÁVAZKY Z HISTORICKÝCH EKOLOGICKÝCH ZÁTĚŽI

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 31/12/2023 | Nevyužité prostředky k 31/12/2023 |
|---|--|---------------------------------|-----------------------------------|
| ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 6 012 | 4 482 | 1 530 |
| ORLEN Unipetrol a.s. / areál společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. | 4 244 | 64 | 4 180 |
| | 10 256 | 4 546 | 5 710 |
| | | | |
| | Prostředky, které mají být poskytnuty celkem | Využité prostředky k 31/12/2022 | Nevyužité prostředky k 31/12/2022 |
| | 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 |
| | 10 256 | 4 522 | 5 734 |

27. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBAČ**27.1. Významné transakce uzavřené Společností se spřízněnými osobami za jiných než tržních podmínek**

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

27.2. Transakce se členy vedení

V průběhu roku 2023 a 2022 Společnost neposkytla klíčovým členům vedení ani jejich spřízněným osobám žádné zálohy, půjčky, záruky ani přísliby, ani s nimi neuzavřela smlouvy k poskytnutí služby Společnosti a spřízněným osobám. V průběhu roku končícího 31. prosince 2023 a 31. prosince 2022 nebyly uzavřeny žádné významné transakce se členy vedení Společnosti, ani jejich rodinnými příslušníky či jinak spřízněnými osobami.

27.3. Transakce se spřízněnými osobami uzavřené členy klíčového vedení Společnosti

V průběhu roku 2023 a 2022 členové klíčového vedení Společnosti, na základě zaslaných deklarácí, neuzařeli žádné obchody s jejich spřízněnými osobami.

27.4. Transakce a zůstatky Společnosti se spřízněnými osobami**Mateřská a konečná ovládající osoba**

K 31. prosinci 2023 bylo 100 % (2022: 100 %) akcií Společnosti vlastněno společností ORLEN S.A.

| 2023 | ORLEN S.A. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
|---|------------|--|--|
| Výnosy | - | 96 | - |
| Nákupy | 3 | 23 | - |
| Finanční výnosy, zahrnující dividendy | 12 | 220 | - |
| Finanční náklady | 4 | 118 | 32 |
| 31/12/2023 | ORLEN S.A. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
| Ostatní finanční aktiva | 4 961 | 7 460 | - |
| Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky | - | 109 | - |
| Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky, úvěry | 1 | 2 | - |
| Ostatní finanční závazky | - | 605 | 326 |
| 2022 | ORLEN S.A. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
| Výnosy | - | 191 | - |
| Nákupy | 1 | 21 | - |
| Finanční výnosy, zahrnující dividendy | 1 | 11 346 | - |
| Finanční náklady | 4 | 11 023 | - |
| 31/12/2022 | ORLEN S.A. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN Unipetrol a.s. | Společnosti pod rozhodujícím nebo podstatným vlivem ORLEN S.A. |
| 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 |

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

Odměny členů přestavenstva, 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.

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------|------------|------------|
| Krátkodobé benefity | 99 | 80 |
| Odchodné | - | 1 |
| | 99 | 81 |

Další podrobné informace týkající se odměňování členů klíčového vedení jsou uvedeny v bodu 8.3.

28.1. Systém odměňování pro klíčové a vedoucí zaměstnance Společnosti

V roce 2023 se členové klíčového vedení podíleli na bonusovém systému MBO (management by objectives). Pravidla vztahující se k představenstvu, ředitelům přímo podřízeným představenstvu Společnosti a dalším klíčovým 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.

28.2. 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.

29. 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 akciu 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/akcií;
- b) 4. března 2009 – 1 691,53 Kč/akcií.

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 metodiku 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 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.

Dne 1. září 2023 Nejvyšší soud v Praze rozhodl anulovat rozhodnutí Okresního soudu v Hradci Králové a vrátil případ soudu první instance.

30. JINÁ ZVEŘEJNĚNÍ

Prohlášení podpory ve prospěch společnosti PARAMO, a.s.

Společnost vydala prohlášení, ve kterém se zavazuje poskytnout dceřiné společnosti PARAMO, a.s. financování na dobu alespoň 12 měsíců od data vydání účetní závěrky této společnosti za rok 2023.

Vystavené garance

V rámci provozního financování ORLEN Unipetrol a.s. byly poskytnuty bankovní záruky v celkové výši 1 727 mil. Kč (2022: 1 499 mil. Kč) za závazky společnosti: ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. v celkové výši 767 mil. Kč (2022: 750 mil. Kč), PARAMO, a.s. v celkové výši 347 mil. Kč (2022: 157 mil. Kč), ORLEN Unipetrol Slovakia s.r.o. v celkové výši 497 mil. Kč (2022: 484 mil. Kč) a ORLEN Unipetrol Hungary Kft. v celkové výši 116 mil. Kč (2022: 108 mil. Kč).

Dále, v roce 2023 společnost ORLEN Unipetrol a.s. vystavila záruku za společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. k zajištění spotřební daně ve výši 150 mil. Kč (2022: 150 mil. Kč), za společnost ORLEN HUNGARY Kft. a SPOLANA s.r.o. k zajištění investičního úvěru ve výši 341 mil. Kč a 912 mil. Kč; a ve prospěch 1 zákazníka k zajištění plnění ve výši 40 mil. Kč.

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 2023 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 složení statutárních a dozorčích orgánů

Změny ve složení představenstva:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|--------|----------------------|------------------------------|-------------------|
| Člen | Zbigniew Leszczyński | Odvolán z funkce | k 1. březnu 2024 |
| Člen | Tomasz Wiatrak | Prodloužení funkčního období | k 3. březnu 2024 |
| Člen | Katarzyna Woś | Prodloužení funkčního období | k 16. březnu 2024 |
| Člen | Tomasz Wiatrak | Odvolán z funkce | k 12. dubnu 2024 |
| Člen | Katarzyna Woś | Odvolána z funkce | k 12. dubnu 2024 |

Změny ve složení dozorčí rady:

| Pozice | Jméno | Změna | Datum změny |
|---------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| Člen | Robert Harasimiuk | Odvolán z funkce | k 22. únoru 2024 |
| Člen | Janus Szurski | Odvolán z funkce | k 23. únoru 2024 |
| Člen | Barbara Hajdas | Rezignace | k 8. březnu 2024 |
| Člen | Wioletta Kandziak | Rezignace | k 8. březnu 2024 |
| Člen | Edyta Wątor | Odvolána z funkce | k 25. březnu 2024 |
| Člen | Beata Kozłowska-Chyła | Odvolána z funkce | k 25. březnu 2024 |
| Člen | Rafał Trzebiński | Jmenován do funkce | k 26. březnu 2024 |
| Člen | Agata Śmiechowska-Więczkowska | Jmenována do funkce | k 26. březnu 2024 |
| Předseda | Rafał Trzebiński | Zvolen do funkce předsedy | k 28. březnu 2024 |
| Místopředseda | Agata Śmiechowska-Więczkowska | Zvolena do funkce místopředsedkyně | k 28. březnu 2024 |

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších událostí, které nastaly po rozvahovém dni a které by mely významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

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 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 23. dubna 2024.





**ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU
A OSOBOU OVLÁDANOU**

A

**MEZI OVLÁDANOU OSOBOU A OSOBAMI OVLÁDANÝMI STEJNOU
OVLÁDAJÍCÍ OSOBOU**

za rok 2023

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. 2023 do 31. 12. 2023. Zpráva o vztazích byla sestavena ve lhůtě 3 měsíců od data skončení účetního období.

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.

Ovládající osoby

Společnost ORLEN S.A. se sídlem Chemików 7, PŁOCK, Polská republika, která je většinovým akcionářem (společníkem) společnosti ORLEN Unipetrol a.s.

Ostatní ovládané osoby

Společnosti ovládané ovládající osobou – společností ORLEN S.A., které jsou součástí podnikatelského seskupení „Skupina ORLEN S.A.“, jehož schéma je uvedeno v Příloze č. 2.

Součástí podnikatelského seskupení Skupina 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 společnosti, 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 ovládání

Společnost ORLEN S.A. 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 ORLEN S.A. 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

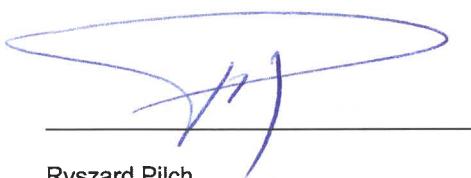
Na základě dostupných informací statutárnímu orgánu společnosti ORLEN Unipetrol a.s. lze konstatovat, že mezi výše uvedenými společnostmi v rámci podnikatelského seskupení nedošlo k uzavření smlouvy či uskutečnění jiného úkonu či opatření, z nichž by společnosti ORLEN Unipetrol a.s. vznikla újma, zvláště 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.

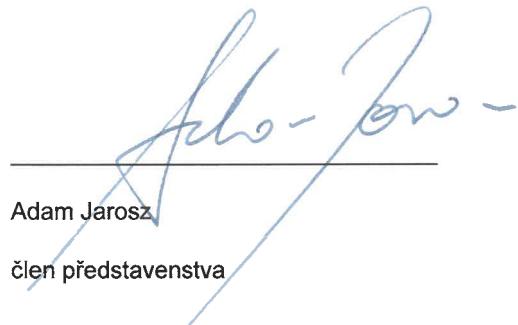
V Praze dne 23. dubna 2024

Za statutární orgán společnosti ORLEN Unipetrol a.s.



Ryszard Pilch

místopředseda představenstva



Adam Jarosz

člen představenstva

Příloha č. 1

PODNIKATELSKÉ SESKUPENÍ ORLEN Unipetrol a.s. – OVLÁDANÉ SPOLEČNOSTI

1. ledna - 31. prosince 2023

| Společnosti ovládané ORLEN Unipetrol a.s. | Sídlo | Podíly v přímo a nepřímo ovládaných společnostech v % základního kapitálu | | Poznámka | | |
|--|--|---|------------|--|--|--|
| | | 01.01.2023 | 31.12.2023 | | | |
| Společnosti s většinovým podílem ORLEN Unipetrol a.s. | | | | | | |
| Společnosti ovládané v rámci Skupiny ORLEN Unipetrol | | | | | | |
| 1. ORLEN Unipetrol RPA s.r.o., IČ 275 97 075 | Litvínov, Záluží 1, Česká republika | 100,00 | 100,00 | | | |
| 1.1 HC VERVA Litvínov, a.s., IČ 640 48 098 | Litvínov, S.K. 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, Milevská 2095/5, Krč, Česká Republika | 100,00 | 100,00 | | | |
| 1.8 PETROTRANS, s.r.o., IČ 251 23 041 | Praha 9, Poděbradská 538/46, Česká republika | 99,37 | 99,37 | 0,63 % podílu vlastní ORLEN UNIPETROL a.s. | | |
| 1.9 ORLEN HUNGARY Kft., IČ 13-10-0595244 | Boldizsár utca 2, 1112 Budapešť, Maďarsko | 0,00 | 100,00 | | | |
| 1.10 REMAQ, s.r.o., IČ 26920051 | Otrokovice, tř. Tomáše Bati 1729, Česká republika | - | 100,00 | Dne 2. ledna 2023 společnost ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. koupila 100% podíl ve společnosti REMAQ, s.r.o. | | |
| 2. ORLEN UniCRE a.s., IČ 622 43 136 | Ústí nad Labem, Revoluční 1521/ 84, Česká republika | 100,00 | 100,00 | | | |
| 3. PARAMO, a.s., IČ 481 73 355 | Pardubice, Svítkov, Přerovská 560, Česká republika | 100,00 | 100,00 | | | |
| 4. Butadien Kralupy a.s., IČ 278 93 995 | Kralupy nad Vltavou, O. Wichterleho 810, Česká republika | 51,00 | 51,00 | 49,00 % akcií vlastní SYNTHOS Kralupy a.s. | | |
| Ostatní společnosti s podílem ORLEN Unipetrol a.s. | | | | | | |
| 1. UNIVERSAL BANKA, a.s., IČ 482 64 865 | Praha 1, Senovážné náměstí 1588/4, Česká republika | 16,45 | - | Ke dni 28.6.2023 byla společnost vymazaná z Obchodního rejstříku | | |
| 2. ORLEN HOLDING MALTA LIMITED, IČ C 39945 | Level 3, Triq ir-Rampa ta' San Giljan, Balluta Bay, St Julians, STJ1062, Malta | 0,50 | 0,50 | 99,50 % podílu vlastní ORLEN S.A. | | |

| Společnost | Země | Adresa | Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2023 | Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2023 |
|--|-----------------|---------------------|--|--|
| 1 AB ORLEN Lietuva | Litva | Juodeikiai | 100,00% | 100,00% |
| 1.1 ORLEN Eesti OU | Estonsko | Talinn | 100,00% | 100,00% |
| 1.2 SIA ORLEN Latvija | Lotyšsko | Riga | 100,00% | 100,00% |
| 1.3 UAB Naftelf | Litva | Vilnius | 34,00% | 0,00% |
| 1.5 UAB ORLEN Mockavos terminalas | Litva | Lazdijų r. sav | 100,00% | 100,00% |
| 2 AB ORLEN Baltics Retail | Litva | Vilnius | 100,00% | 100,00% |
| 3 ANWIL S.A. | Poljsko | Włocławek | 100,00% | 100,00% |
| 4 Inowrocławskie Kopalnie Soli "SOLINO" S.A. | Poljsko | Inowrocław | 100,00% | 100,00% |
| 5 Kopalnia Soli Lubień sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 6 ORLEN Administracja Sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 7 ORLEN Asphalt Sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 7.1 ORLEN Asphalt Česká republika s.r.o. | Česká republika | Pardubice | 100,00% | 100,00% |
| 8 ORLEN Aviation Sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 9 ORLEN Budonaff Sp. z o.o. | Poljsko | Limanowa | 100,00% | 100,00% |
| 10 ORLEN Capital AB | Švédsko | Stockholm | 100,00% | 100,00% |
| 11 ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 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% |
| 12.2 ORLEN Deutschland Süd Betriebsgesellschaft mbH | Německo | Elmshorn | 0,00% | 100,00% |
| 13 ORLEN EKO Sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 13.1 ORLEN EkoUtylizacja Sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 14 ORLEN Laboratorium S.A. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 15 ORLEN Ochrona Sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 15.1 UAB ORLEN Apsauga | Litva | Juodeikiai | 100,00% | 100,00% |
| 16 ORLEN OIL Sp. z o.o. | Poljsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 17 ORLEN Paliwa Sp. z o.o. | Poljsko | Widelka | 100,00% | 100,00% |
| 18 ORLEN Potudnie S.A. | Poljsko | Trzebinia | 100,00% | 100,00% |
| 18.1 Energomedia sp. z o.o. | Poljsko | Trzebinia | 100,00% | 100,00% |
| 18.2 KONSORCJUM OLEJÓW PRZEPRACOWANYCH - ORGANIZACJA ODZYSKU | Poljsko | Jedlicze | 90,00% | 90,00% |
| 18.3 Bioenergy Project sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 0,00% |
| 18.4 CHP Energia sp. z o.o. | Poljsko | Wojny Wawryńce | 100,00% | 0,00% |
| 18.5 Bioutil sp. z o.o. | Poljsko | Buczek 10 | 100,00% | 0,00% |
| 19 ORLEN Projekt S.A. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 19.1 ORLEN Projekt Česká republika s.r.o. | Česká republika | Kralupy nad Vltavou | 0,00% | 100,00% |
| 19.2 Energa Invest Sp. z o.o. | Poljsko | Gdańsk | 90,92% | 100,00% |
| 19.3 ENERGOP Sp. z o.o. | Poljsko | Sochaczew | 0,00% | 74,11% |
| 20 ORLEN Serwis S.A. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 20.1 ORLEN Service Česká republika s.r.o. | Česká republika | Litvínov | 100,00% | 100,00% |
| 20.2 UAB ORLEN Service Lietuva | Litva | Juodeikiai | 100,00% | 100,00% |
| 21 ORLEN Upstream Sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 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 | 51,17% | 0,00% |
| 21.1.1.1 671519 N.B. Ltd. (New Brunswick) | Kanada | Saint John | 51,17% | 0,00% |
| 21.1.2 KCK Atlantic Holdings Ltd. | Kanada | Calgary | 100,00% | 100,00% |
| 22 ORLEN Usługi finansowe sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 23 ORLEN Unipetrol a.s. | Česká republika | Praha | 100,00% | 100,00% |
| 24 ORLEN KoTrans S.A. | Poljsko | Płock | 100,00% | 0,00% |
| 25 ORLEN Neptun sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.1 ORLEN Neptun II sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.2 ORLEN Neptun III sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.3 ORLEN Neptun IV sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.4 ORLEN Neptun V sp. z o.o. | Poljsko | Varsava | 100,00% | 100,00% |
| 25.5 ORLEN Neptun VI sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.6 ORLEN Neptun VII sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.7 ORLEN Neptun VIII sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.8 ORLEN Neptun IX sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.9 ORLEN Neptun X sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.10 ORLEN Neptun XI sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 25.11 UAB „ORLEN Neptūnas“ | Litva | Juodeikiai | 0,00% | 100,00% |
| 26 ORLEN Energia sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 27 ORLEN Wind 3 Sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 27.1 Livingstone sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 27.2 Nowotha Farma Wiatrowa sp. z o.o. | Poljsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 27.3 Ujazd Sp. z o.o. | Poljsko | Gdańsk | 0,00% | 100,00% |
| 27.4 EW Dobrzycia Sp. z o.o. | Poljsko | Gdańsk | 0,00% | 100,00% |
| 27.5 Wind Field Wielkopolska Sp. z o.o. | Poljsko | Gdańsk | 0,00% | 100,00% |
| 26.6 Forthewind sp. z o.o. | Poljsko | Koszalin | 0,00% | 100,00% |
| 26.7 Copernicus Windpark sp. z o.o. | Poljsko | Koszalin | 0,00% | 100,00% |
| 28 ORLEN Olefiny sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 29 ORLEN VC sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 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. | Poljsko | Opole | 100,00% | 100,00% |
| 32 ORLEN Transport Sp. z o.o. | Poljsko | Płock | 100,00% | 100,00% |
| 33 Polska Press Sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 33.1 PL24 Sp. z o.o. | Poljsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |

| Společnost | Země | Adresa | Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2023 | Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2023 |
|---|----------------|----------------------|--|--|
| 33.2 Pro Media Sp. z o.o. | Polsko | Opole | 53,00% | 53,00% |
| 33.3 Kościelska Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o. | Polsko | Kościan | 50,00% | 0,00% |
| 33.4 Południowa Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o. | Polsko | Jarocin | 40,11% | 0,00% |
| 33.5 Wągrowiecka Oficyna Wydawnicza Sp. z o.o. | Polsko | Wągrowiec | 39,00% | 0,00% |
| 34 ORLEN Trading Switzerland GmbH | Švýcarsko | Baar, Zug | 100,00% | 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 | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 37 LOTOS Ochrona Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 38 LOTOS Straż Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 39 LOTOS Gaz S.A. w likwidacji | Polsko | Krakow | 100,00% | 0,00% |
| 40 LOTOS Kolej Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 41 LOTOS Oil Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 0,00% |
| 42 Rafineria Gdańsk Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 70,00% | 0,00% |
| 43 LOTOS Serwis Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 0,00% |
| 44 LOTOS Petrobaltic S.A. | Polsko | Gdańsk | 99,99% | 99,99% |
| 44.1 Energobaltic Sp. z o.o. | Polsko | Władysławowo | 99,99% | 99,99% |
| 44.2 B8 Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 99,99% | 99,99% |
| 44.3 B8 Sp. z o.o. BALTIC S.K.A. | Polsko | Gdańsk | 99,99% | 99,99% |
| 44.4 Miliana Shipholding Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.1 Miliana Shipmanagement Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.2 Kambr Navigation Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.3 Petro Aphrodite Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.4 Petro Icarus Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.5 St. Barbara Navigation Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.6 Granit Navigation Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.7 Bazalt Navigation Company Ltd | Kypr | Nikósie | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.8 Technical Ship Management Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.8.1 SPV Baltic Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 99,99% | 99,99% |
| 44.4.8.2 SPV Petro Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 99,99% | 99,99% |
| 45 LOTOS Upstream sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 45.1 LOTOS Exploration and Production Norge AS | Norsko | Stavanger | 100,00% | 100,00% |
| 45.2 AB LOTOS Geonafta | Litva | Gargždai | 100,00% | 100,00% |
| 45.2.1 UAB "Manifoldas" | Litva | Gargždai (Gorždy) | 100,00% | 100,00% |
| 45.2.2 UAB "Genčių nafta" | Litva | Gargždai (Gorždy) | 100,00% | 100,00% |
| 45.2.3 UAB "MINIJOS NAFTA" | Litva | Gargždai (Gorždy) | 50,00% | 0,00% |
| 45.3 Baltic Gas Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 50,00% | 0,00% |
| 46 LOTOS Green H2 Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 47 LOTOS SPV 3 Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 48 LOTOS SPV 4 Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 49 LOTOS SPV 5 Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 0,00% |
| 50 LOTOS SPV 6 Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 100,00% |
| 51 LOTOS Terminal S.A. | Polsko | Czechowice-Dziedzice | 100,00% | 0,00% |
| 51.1 LOTOS Infrastruktura S.A. | Polsko | Jasło | 100,00% | 0,00% |
| 51.1.1 RCEkoenergia Sp. z o.o. | Polsko | Czechowice-Dziedzice | 100,00% | 0,00% |
| 51.2 Uni - Bitumen Sp. z o.o. (dříve LOTOS SPV 2 Sp. z o.o.) | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 0,00% |
| 52 Exalo Drilling S.A. | Polsko | Piła | 100,00% | 100,00% |
| 52.1 Oil Tech International F.Z.E. | SAE | Ajman | 100,00% | 0,00% |
| 52.2 Zakład Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. | Polsko | Piła | 100,00% | 100,00% |
| 52.3 EXALO DRILLING UKRAINE LLC | Ukrajina | Kyjev | 100,00% | 100,00% |
| 52.4 Exalo Diament Sp. z o.o. | Polsko | Zielona Góra | 100,00% | 100,00% |
| 53 Gas Storage Poland Sp. z o.o. | Polsko | Dębowo | 100,00% | 100,00% |
| 53.1 Ośrodek Badawczo-Rozwojowy Górnictwa Surowców Chemicznych CHEMKOP S.Polsko | Krakov | | 92,82% | 92,82% |
| 54. GEOFIZYKA Kraków S.A. w likwidaci w upadłości likwidacyjnej | Polsko | Krakov | 100,00% | 0,00% |
| 55. GEOFIZYKA Toruń S.A. | Polsko | Toruń | 100,00% | 100,00% |
| 56 PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 57 PGNiG Serwis sp. z o.o. | Polsko | Lublin | 100,00% | 100,00% |
| 57.1 Polskie Centrum Brokerskie sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 58 PGNiG SPV 10 Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 59 PGNiG SPV 6 Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 59.1 GAS-TRADING S.A. | Polsko | Varšava | 79,58% | 79,58% |
| 60 PGNiG BioEvolution sp. z o.o. (dříve PGNiG SPV 7 Sp. z o.o.) | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 56.1 CHP Energia sp. z o.o. | Polsko | Szepietowo | 100,00% | 100,00% |
| 56.2 Bioutil sp. z o.o. | Polsko | Jeżewo | 100,00% | 100,00% |
| 56.3 Bioenergy Project sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 61 PGNiG Upstream Polska Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 62 ORLEN Nieruchomości sp. z o.o. | Polsko | Krakov | 100,00% | 100,00% |
| 63 PGNiG Supply & Trading GmbH | Německo | Monachium | 100,00% | 100,00% |
| 63.1 PST Europe Sales GmbH in liquidation | Německo | Monachium | 100,00% | 100,00% |
| 63.1.1 XOOL GmbH in liquidation | Německo | Monachium | 100,00% | 100,00% |
| 63.2 PGNiG Supply & Trading Polska Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 63.3 PST LNG SHIPPING LIMITED | Velká Británie | Londýn | 100,00% | 100,00% |
| 63.4 PST LNG TRADING LIMITED | Velká Británie | Londýn | 100,00% | 100,00% |
| 64 PGNiG Technologie S.A. | Polsko | Krosno | 100,00% | 100,00% |
| 64.2 Gazobudowa Kraków Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej | Polsko | Krakov | 47,17% | 0,00% |

| Společnost | Země | Adresa | Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 1.1.2023 | Podíly v přímo a nepřímo kontrolovaných společnostech v % k 31.12.2023 |
|---|------------|------------------|--|--|
| 65 PGNiG TERMIKA SA | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 65.1 PGNiG TERMIKA Energetyka Rozproszonej sp. z o.o. | Polsko | Wrocław | 100,00% | 100,00% |
| 65.2 PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. | Polsko | Jastrzębie-Zdrój | 100,00% | 100,00% |
| 65.2.1 PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa - Technika Sp. z o.o. | Polsko | Jastrzębie-Zdrój | 100,00% | 100,00% |
| 65.3 PGNiG TERMIKA Energetyka Przemyśl Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 65.4. Zakład Separacji Popiołów Siekierki sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 70,00% | 0,00% |
| 65.5. Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A. | Polsko | Stalowa Wola | 50,00% | 0,00% |
| 66 PGNiG Upstream North Africa B.V. | Nizozemsko | Amsterdam | 100,00% | 100,00% |
| 67 PGNiG Upstream Norway AS | Norsko | Stavanger | 100,00% | 100,00% |
| 68 PGNiG Ventures sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 0,00% |
| 69 Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. | Polsko | Tarnów | 100,00% | 100,00% |
| 69.1 Gaz Sp. z o.o. | Polsko | Blonie | 100,00% | 100,00% |
| 69.2 PSG Inwestycje Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 70 Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 70.1 Polski Gaz Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych na Życie | Polsko | Varšava | 100,00% | 100,00% |
| 71 PGNiG GAZOPROJEKT S.A. | Polsko | Wrocław | 95,17% | 95,17% |
| 72 LLC "Karpatgazvydobuvannya" | Ukrajina | Kyjev | 85,00% | 85,00% |
| 73 GAS-TRADING S.A. | Polsko | Varšava | 79,58% | 79,58% |
| 73.1 Gas-Trading Podkarpackie Sp. z o.o. | Polsko | Dębica | 78,82% | 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% | 0,00% |
| 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 | Švédsko | Štokholm | 90,92% | 90,92% |
| 74.6 ENERGA-OBRÓT S.A. | Polsko | Gdańsk | 90,92% | 90,92% |
| 74.6.1 ENERGA SLOVAKIA s.r.o. w likwidacji | Slovensko | Trnava | 100,00% | 90,92% |
| 74.7 Enspiron Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 90,92% | 90,92% |
| 74.8 ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o. | Polsko | Sopoty | 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 | Slupsk | 90,92% | 90,92% |
| 74.10 Energa Wytwórzanie 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 | 81,50% | 81,50% |
| 74.10.1.2 Energa Serwis Sp. z o.o. | Polsko | Ostrołęka | 81,50% | 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 Energia Wind Service Sp. z o.o. (dříve Energa LBW 1 sp. z o.o.) | Polsko | Gdańsk | 100,00% | 90,92% |
| 74.11 Energa Kogeneracja Sp. z o.o. | Polsko | Elbląg | 90,92% | 90,92% |
| 74.11.1 Energa Ciepło Kaliskie Sp. z o.o. | Polsko | Kalisz | 82,96% | 82,96% |
| 74.11.2 Energa Ciepło Ostrołęka Sp. z o.o. | Polsko | Ostrołęka | 90,92% | 90,92% |
| 74.12 Energia Prowis Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 0,00% | 90,92% |
| 74.13 CCGT Gdańsk Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 90,92% | 90,92% |
| 74.14 CCGT Grudziądz Sp. z o.o. | Polsko | Grudziądz | 90,92% | 90,92% |
| 74.15 CCGT Ostrołęka Sp. z o.o. | Polsko | Ostrołęka | 95,46% | 95,46% |
| 74.16 Energia Green Development Sp. z o.o. | Polsko | Gdańsk | 90,92% | 90,92% |
| 74.17 Elektrownia Ostrołęka Sp. z o.o. | Polsko | Ostrołęka | 45,46% | 0,00% |
| 75 Sigma BIS S.A. | Polsko | Varšava | 66,00% | 66,00% |
| 76 RUCH S.A. | Polsko | Varšava | 65,00% | 65,00% |
| 76.1 Ruch Detal S.A. w Likwidacji | Polsko | Varšava | 65,00% | 0,00% |
| 76.2 Ruch Marketing Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 65,00% | 0,00% |
| 76.3 Ruch Nieruchomości V Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 65,00% | 0,00% |
| 76.4 Fincores Business Solutions Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 65,00% | 65,00% |
| 77 Ship - Service S.A. w likwidacji | Polsko | Varšava | 60,86% | 0,00% |
| 78 Baltic Power Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 51,34% | 0,00% |
| 79 SOLGEN Sp. z o.o. | Polsko | Krakov | 60,00% | 80,00% |
| 80 System Gazociągów Tranzytowych EUROPOL GAZ S.A. | Polsko | Varšava | 51,18% | 51,18% |
| 81 Basell Orlen Polyolefins Sp. z o.o. | Polsko | Płock | 50,00% | 0,00% |
| 81.1 Basell ORLEN Polyolefins Sprzedaż Sp. z o.o. | Polsko | Płock | 50,00% | 0,00% |
| 82 Płocki Park Przemysłowo-Technologiczny S.A. | Polsko | Płock | 50,00% | 0,00% |
| 82.1 Centrum Edukacji Sp. z o.o. | Polsko | Płock | 34,72% | 0,00% |
| 83 Orlen Synthos Green Energy sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 50,00% | 0,00% |
| 84 PFK GASKON S.A. | Polsko | Varšava | 45,94% | 0,00% |
| 84.1 ALFA-CENTER Sp. z o.o. | Polsko | Varšava | 45,94% | 0,00% |
| 85 "GAZOMONTAŻ" S.A. w upadłości likwidacyjnej | Polsko | Ząbki | 45,18% | 0,00% |
| 86 Zakład Wytwórczy Urządzeń Gazowniczych "INTERGAZ" Sp. z o.o. | Polsko | Tarnowskie Góry | 38,30% | 0,00% |
| 87 "Dewon" PSA | Ukrajina | Kyjev | 36,38% | 0,00% |
| 87.1 INTERNAFTA INVEST Ltd. | Ukrajina | Kyjev | 36,38% | 0,00% |

| Číslo smlouvy i dodatku | Předmět dokumentu | Firma | Platnost od | Platnost do | Datum uzavření smlouvy |
|---------------------------|---|-----------------------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| 42-2010 | Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků | Butadien Kralupy a.s. | 5/1/2010 | neurčitá | 4/21/2010 |
| 179-2008 | Smlouva o úvěru, ve znění pozdějších dodatků | Butadien Kralupy a.s. | 5/15/2008 | neurčitá | 5/15/2008 |
| 274234091 | Smlouva o pojištění a jeho správě - pojistění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva | Butadien Kralupy a.s. | 5/1/2023 | 4/30/2024 | 11/15/2023 |
| 0033 - 2019 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | Butadien Kralupy a.s. | 1/1/2019 | neurčitá | 6/26/2019 |
| 0057-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | Butadien Kralupy a.s. | 11/1/2020 | 10/31/2023 | 11/10/2020 |
| 173-2009 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o vyuřování závazků | Butadien Kralupy a.s. | 12/21/2009 | neurčitá | |
| 179905544 | Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva | Butadien Kralupy a.s. | 5/1/2022 | 4/30/2023 | 10/19/2022 |
| 0060-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 11/1/2020 | 10/31/2023 | 11/12/2020 |
| 0036 - 2019 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 1/1/2019 | 6/30/2022 | 5/27/2019 |
| 2-2011 | Smlouva o využívání přísností z ochranných známek, loga a dalších známk | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 1/1/2010 | neurčitá | 3/8/2011 |
| 0115 - 2015 | Smlouva 160-2009 o úvěru | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 12/9/2009 | neurčitá | 12/9/2009 |
| 0054 - 2015 | Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 7/1/2014 | neurčitá | 6/9/2015 |
| 406-2008 | Smlouva o poskytování komplexních služeb | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 1/1/2008 | neurčitá | |
| 253-2007 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o užívání licencí programu mySAP.com a jejich údržbě | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 12/1/2007 | neurčitá | 12/20/2007 |
| 229237030 | Pojištění netechnologického majetku | ORLEN Unipetrol Slovakia s. r. o. | 1/1/2023 | 12/31/2023 | 5/12/2023 |
| 0053-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | PARAMO, a.s. | 10/1/2020 | 9/30/2023 | 10/20/2020 |
| 269562903 | Smlouva a jeho správě - pojistění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva | PARAMO, a.s. | 5/1/2023 | 12/31/2024 | 11/15/2023 |
| 0032 - 2019 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | PARAMO, a.s. | 1/1/2019 | neurčitá | 6/25/2019 |
| 30-2008 | Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol, ve znění pozdějších dodatků | PARAMO, a.s. | 1/1/2008 | neurčitá | 4/28/2008 |
| 404-2008 | CLA smlouva, ve znění pozdějších dodatků | PARAMO, a.s. | 1/1/2008 | neurčitá | 1/1/2008 |
| 196-2007 | Rámcová smlouva o přeúčtvání nákladů | PARAMO, a.s. | 12/6/2007 | neurčitá | 12/6/2007 |
| 139-2007 | Smlouva o poskytnutí úvěru | PARAMO, a.s. | 7/23/2007 | neurčitá | 7/23/2007 |
| 243-2008 | Smlouva o úvěru | PARAMO, a.s. | 6/16/2008 | neurčitá | 6/16/2008 |
| 137-2015 | CLA smlouva - oblast interního auditu | PARAMO, a.s. | 1/1/2016 | neurčitá | 3/1/2016 |
| 231-2007 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o užívánílicencí programu mySAP.com a jejich údržbě | PARAMO, a.s. | 12/1/2007 | neurčitá | 12/3/2007 |
| 229238881 | Pojištění netechnologického majetku | PARAMO, a.s. | 1/1/2023 | 12/31/2023 | 5/20/2023 |
| 179932323 | Pojištění odpovědnosti za škodu - 1. vrstva | PARAMO, a.s. | 5/1/2022 | 4/30/2023 | 9/27/2022 |
| 0052-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | PETROTRANS, s.r.o. | 10/1/2020 | 9/30/2023 | 11/9/2020 |
| 0097 - 2016 | Smlouva o poskytnutí úvěru B - Cashpooling | PETROTRANS, s.r.o. | 11/25/2016 | neurčitá | 1/3/2017 |
| | Pojištění statutáru | PETROTRANS, s.r.o. | | | 1/29/2020 |
| | Dohoda o spolupráci ve skupině o postoupení nájemní smlouvy | PETROTRANS, s.r.o. | | | 10/5/2009 |
| 0096 - 2016 | Smlouva o poskytnutí úvěru A - Cashpooling | PETROTRANS, s.r.o. | 11/25/2016 | neurčitá | 1/3/2017 |
| 0136-2015 | CLA smlouva - oblast interního auditu | PETROTRANS, s.r.o. | 1/1/2016 | neurčitá | 2/29/2016 |
| 133-2007 | Smlouva o úvěru | PETROTRANS, s.r.o. | 8/13/2007 | neurčitá | 8/13/2007 |
| 417-2008 rev. 0 dod. 0 | Corporate Level Agreement | PETROTRANS, s.r.o. | 10/1/2014 | neurčitá | 10/1/2014 |
| 0058-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 11/1/2020 | 10/31/2023 | 11/25/2020 |
| 204-2007 | Smlouva o poskytnutí úvěru - využívání služby cash pooling | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 4/16/2007 | neurčitá | 4/16/2007 |
| 143-2007 | Smlouva o úvěru č. S200/127/07 | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 8/10/2007 | neurčitá | 8/10/2007 |
| 203-2007 | Smlouva o úvěru č. S200/087/07 | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 7/16/2007 | neurčitá | 7/16/2007 |
| 0133-2015 | CLA | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 1/1/2016 | neurčitá | 3/14/2016 |
| 15-2010 | Smlouva o užívání GOODWILL UNIPETROL, ve znění pozdějších dodatků | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 1/1/2009 | neurčitá | 2/11/2010 |
| 0031-2019 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování informací a přístupu do informačních systémů | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 1/1/2019 | neurčitá | 5/24/2019 |
| | Smlouva o spolupráci v oblasti HSEQ | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 10/5/2009 | neurčitá | 10/5/2009 |
| | Smlouva o spolupráci v oblasti HSE | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 10/23/2009 | neurčitá | 10/23/2009 |
| | Smlouva o spolupráci za účelem splnění obchodních výsledků | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 11/2/2009 | neurčitá | 11/2/2009 |
| 5400/082/00 | Smlouva o užití Rámcové smlouvy s DELL č. S400/082/00 | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 3/30/2000 | neurčitá | 3/30/2000 |
| 408-2008 rev. 0 dod. 0 | Corporate Level Agreement | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 1/1/2009 | neurčitá | 1/17/2009 |
| 230-2007 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o užívánílicencí programu mySAP.com a jejich údržbě | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 12/1/2007 | neurčitá | |
| 229239842 | Pojištění netechnologického majetku | ORLEN Unipetrol Doprava s.r.o. | 1/1/2023 | 12/31/2023 | 2/23/2023 |
| 0827 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zřízení VB služebnosti uživacího práva | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 3/1/2020 | neurčitá | 4/7/2020 |
| 0645 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zpracování osobních údajů | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 8/1/2019 | neurčitá | 9/23/2019 |
| 0079 - 2019 rev. 0 dod. 0 | SMLOUVA o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/31/2019 | neurčitá | 9/6/2019 |
| 0078 - 2019 rev. 0 dod. 0 | SMLOUVA o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/31/2019 | neurčitá | 9/6/2019 |
| 0032 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku VB a zřízení VB | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/31/2019 | neurčitá | 9/6/2019 |
| 0841 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2018 | neurčitá | 12/3/2018 |
| 0668 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/8/2012 | neurčitá | 10/8/2012 |
| 0487 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o věcném břemenu - Chvatěruby | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/31/2008 | neurčitá | |
| 0458 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene - Chvatěruby, Veltrusy | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2008 | neurčitá | |
| 0457 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o věcném břemeni - Dolní Jílové, Záluzí u Litvínova | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 4/11/2000 | neurčitá | |
| 0456 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o věcném břemeni - Chvatěruby, Lobeček, Veltrusy | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 4/11/2000 | neurčitá | |
| 0117 - 2018 rev. 0 dod. 0 | postoupení smlouvy na UNIPETROL RPA | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/1/2016 | To doby splnění závazku | 6/21/2016 |
| 0497 - 2017 rev. 0 dod. 0 | smlouva o postoupení smlouvy o poskytování služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/30/2017 | neurčitá | 6/19/2017 |
| 0388 - 2017 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 4/10/2017 | neurčitá | 7/18/2017 |
| 0724 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Poskytování služeb Interního auditu | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2016 | neurčitá | 7/15/2016 |
| 0679 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o umožnění realizace stavby | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 8/10/2016 | neurčitá | 9/5/2016 |
| 0578 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o nájmu prostoru (zajištění prostoru pro hasiči pro účely pracovní pohotovosti, dodržení požadavků zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, souvisejících s pohotovostí zaměstnanců HZSP Unipetrol RPA) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 8/1/2016 | neurčitá | 8/1/2016 |
| 0133 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o poskytování komplexních služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2016 | neurčitá | 3/15/2016 |
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 1 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 1 | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2017 | neurčitá | 8/23/2017 |
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 2 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 2 (SLA)_UNI AS | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2018 | neurčitá | 5/15/2018 |

| Cíl smlouvy / dodávka | Předmět dokumentu | Firma | Platnost od | Platnost do | Datum uzavření smlouvy |
|---------------------------|---|-------------------------------------|-------------|-------------|------------------------|
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 3 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 3 (SLA)_UNI AS | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 6/1/2018 | neurčitá | 7/17/2018 |
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 4 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 4 (SLA)_UNI AS | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2019 | neurčitá | 1/29/2019 |
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 5 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 5 (SLA)_UNI AS | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2020 | neurčitá | 5/25/2020 |
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 6 | Smlouva o poskytování služeb - Dodatek č. 6 (SLA)_UNI AS | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2021 | neurčitá | 4/19/2021 |
| 0016 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o poskytování služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2016 | neurčitá | 2/23/2016 |
| 0558 - 2015 rev. 0 dod. 6 | Cenový dodatek pro rok 2021 | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2021 | neurčitá | 1/27/2021 |
| 0558 - 2015 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o dodávce energetických služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 8/1/2015 | neurčitá | 10/23/2016 |
| 165-2011 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o využívání goodwill UNIPETROL a.s. | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2009 | neurčitá | 2/11/2010 |
| 165-2011 rev. 0 dod. 1 | Dodatek č. 1 ke smlouvě o využívání goodwill UNIPETROL a.s. | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 3/16/2011 | neurčitá | 4/13/2011 |
| 516-2010 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zřízení věcného břemena | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 8/27/2010 | neurčitá | 11/11/2010 |
| 154-2010 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku a vzniku věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/10/2001 | neurčitá | 1/10/2001 |
| 153-2010 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/27/1999 | neurčitá | 12/27/1999 |
| 627-2009 rev. 0 dod. 0 | poskytování licencí SAP | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/1/2009 | neurčitá | 6/30/2009 |
| 627-2009 rev. 0 dod. 1 | Dodatek č. 1 - navýšení ceny | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/1/2009 | neurčitá | 11/5/2009 |
| 627-2009 rev. 0 dod. 2 | Dodatek č.2 - poskytování licencí SAP | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2010 | neurčitá | 5/20/2010 |
| 1032-2008 rev. 0 dod. 0 | Corporate Level Agreement | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/18/2008 | neurčitá | 12/19/2008 |
| 1032 - 2008 rev. 0 dod. 2 | Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytování komplexních služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/10/2015 | neurčitá | 11/10/2015 |
| 1017-2008 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/12/2008 | neurčitá | 8/26/2008 |
| 763-2008 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o úvěru - 9,75 mld. CZK | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 6/25/2008 | neurčitá | 6/25/2008 |
| 763-2008 rev. 0 dod. 2 | Dodatek č. 2 ke Smlouvě o úvěru - zvýšení limitu na 14 mld. CZK | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/11/2012 | neurčitá | 1/11/2012 |
| 763-2008 rev. 0 dod. 3 | Dodatek č. 3 ke Smlouvě o úvěru - zvýšení limitu na 17 mld. CZK | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/17/2013 | neurčitá | 12/17/2013 |
| 548-2008 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o nájmu a poskytování služeb (průnájem prostor ve st. 2838) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 3/1/2008 | neurčitá | 3/6/2008 |
| 548-2008 rev. 0 dod. 1 | Smlouva o nájmu a poskytování služeb (změna v předmětu nájmu - nájemce byl přestěhován ze st. č. 2838 do st. č. 2846) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 6/1/2010 | neurčitá | 10/15/2010 |
| 471-2008 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2008 | neurčitá | 7/11/2008 |
| 895-2006 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku věcného břemena a o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/1/2006 | neurčitá | 12/20/2006 |
| 402-2006 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene (směna s Dopravním podnikem) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 4/1/2006 | neurčitá | 3/30/2006 |
| Č. 01656 / 2004 | Smlouva o zániku a zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 12/8/2004 | neurčitá | 12/8/2004 |
| S 400/020/03 | Zřízení věcného břemena a zánik věcného břemena | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 3/11/2003 | neurčitá | 3/11/2003 |
| 5303-2003 rev. 0 dod. 1 | Dohoda ke smlouvám o věcném břemenu (sjednocení užívání území pro jednotlivé společnosti UNIPETROL, a.s. - ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. - CHEMOPETROL, a.s. - KAUCUK, a.s.) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 2/1/2007 | neurčitá | 5/15/2007 |
| 0119 - 2015 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol + dodatky 1-6 | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2008 | neurčitá | 4/21/2008 |
| 0293 - 2014 rev. 0 dod. 0 | Unipetrol - RS na užívání PKB | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 11/20/2014 | neurčitá | 12/2/2014 |
| 0293 - 2014 rev. 0 dod. 1 | Karta Open Drive - UNIPETROL | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 11/20/2014 | neurčitá | 12/12/2014 |
| 0221 - 2014 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o poskytování komplexních služeb (CLA) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 11/25/2008 | neurčitá | 11/25/2008 |
| 0004 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o zřízení věcného břemene | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 3/1/2019 | neurčitá | 12/6/2019 |
| 81-2009 | SMLOUVA o poskytování licencí (sublicence) na používání softwaru SAP Software a zajišťování podpory SAP | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/15/2009 | neurčitá | |
| 98-2011 | Smlouva o poskytnutí úvěru (kontakorent) | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/1/2011 | neurčitá | |
| 97-2011 | Smlouva o poskytnutí úvěru | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/1/2011 | neurčitá | |
| 214517775 | Smlouva o pojištění a jeho správě - 1. vrstva | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/1/2022 | 4/30/2023 | 1/11/2023 |
| 199254193 | Smlouva o poskytnutí dobrovolného příplateku mimo základní kapitál | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/1/2022 | neurčitá | 10/24/2022 |
| 187767466 | Smlouva o zániku věcného břemene a zřízení věcného břemene – pozemkové služebnosti trvalého užívacího práva | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 10/10/2022 | neurčitá | 10/10/2022 |
| 179932885 | Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/1/2022 | 4/30/2023 | 9/21/2022 |
| 392-2008 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o správě nemovitostí | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2000 | neurčitá | 12/28/1998 |
| 23-2009 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o dodávce energetických služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 1/1/2009 | neurčitá | 12/30/2008 |
| 22-2009 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o nájmu a poskytování služeb | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 3/1/2008 | neurčitá | 3/6/2008 |
| 269555391 | Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva | ORLEN Unipetrol RPA s.r.o. | 5/1/2023 | 4/30/2024 | 10/30/2023 |
| 0067-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | ORLEN Unipetrol RPA Hungary Kft. | 11/1/2020 | 10/31/2023 | 11/20/2020 |
| 0035 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | ORLEN Unipetrol RPA Hungary Kft. | 1/1/2019 | neurčitá | 5/27/2019 |
| 0062 - 2017 | Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL | ORLEN Unipetrol RPA Hungary Kft. | 1/1/2017 | neurčitá | 6/7/2017 |
| 0068-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH | 11/1/2020 | 10/31/2023 | 12/10/2020 |
| 0034 - 2019 rev. 0 dod. 0 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH | 1/1/2019 | neurčitá | 4/11/2019 |
| 0022-2018 | Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny UNIPETROL | ORLEN Unipetrol Deutschland GmbH | 1/1/2018 | neurčitá | 1/2/2018 |
| 269511832 | Smlouva o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva | ORLEN UnicRE a.s. | 5/1/2023 | 4/30/2024 | 45215 |
| 0004 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Smlouva o poskytnutí úvěru A | ORLEN UnicRE a.s. | 2/1/2016 | neurčitá | 1/13/2016 |
| 179931832 | Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva | ORLEN UnicRE a.s. | 5/1/2022 | 4/30/2023 | 10/19/2022 |
| 269513983 | Smlouva č. 0046-2021 o pojištění a jeho správě - pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 5/1/2023 | 4/30/2024 | 10/16/2023 |
| 0006-2016 | Smlouva o poskytnutí úvěru - A | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2/1/2016 | neurčitá | 4/12/2016 |
| 0007-2016 | Smlouva o poskytnutí úvěru - B | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 2/1/2016 | neurčitá | 4/12/2016 |
| 179931366 | Pojištění odpovědnosti za škodu – 1. vrstva | ORLEN Asfalt Česká republika s.r.o. | 5/1/2021 | 4/30/2022 | 10/12/2022 |
| 57-2012 | Smlouva o přistoupení, ve znění pozdějších dodatků | ORLEN FINANCE AB | 6/30/2012 | neurčitá | 6/30/2012 |
| 0129 - 2015 | Dohoda o přístupu týkající se interní smlouvy o systému skupinových účtů ze dne 12. dubna 2010 ve znění pozměňujících, doplněných nebo přepracovaných | ORLEN FINANCE AB | 12/31/2015 | neurčitá | 11/20/2015 |
| 100-2010 | Smlouva o poskytování zdravotních služeb | ORLEN Medica, Sp. z o.o. | 2/1/2010 | neurčitá | 2/1/2010 |

| Číslo smlouvy / dodávku | Předmět dokumentu | Firma | Platnost od | Platnost do | Datum uzavření smlouvy |
|---------------------------|--|---|-------------|-------------|------------------------|
| 0024-2020 | Poskytování informací o významných transakcích | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 3/31/2020 | neurčitá | 5/4/2020 |
| 0058 - 2018 rev. 0 dod. 0 | Poskytování auditních služeb PKN Orlen a.s. pro DR UNIPETROL a.s. | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 10/25/2018 | neurčitá | |
| 0053-2021 | Dohoda o vydání garancí | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 8/31/2014 | neurčitá | 6/29/2021 |
| 0003 - 2015 rev. 0 dod. 0 | Dohoda o spolupráci a sdílení nákladů | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 6/1/2014 | neurčitá | 1/1/2009 |
| 0002 - 2015 rev. 0 dod. 0 | Dohoda o vzájemné spolupráci | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 6/1/2014 | neurčitá | |
| 112-2011 | Dohoda o vzájemném poskytování personálu | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 1/1/2011 | neurčitá | 1/1/2011 |
| 61-2013 | Smlouva o spolupráci v rámci interního auditu | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 7/1/2013 | neurčitá | 7/1/2013 |
| 13-2010 | Smlouva o spolupráci | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 2/1/2010 | neurčitá | 2/1/2010 |
| 199252494 | Smlouva o poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 10/1/2022 | indefinite | 10/24/2022 |
| 0171-2014 | Dohoda o spolupráci v oblasti centralizovaných nákupů a společném přístupu k obchodním a tržním informacím v rámci skupiny ORLEN Group | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., ANWIL S.A. | 10/24/2014 | neurčitá | 10/24/2014 |
| 40-2016 | Smlouvy o spolupráci a uchování utajovaných informací | Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. | 8/31/2014 | neurčitá | 8/31/2014 |
| 0060-2018 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | SPOLANA s.r.o. | 1/1/2018 | neurčitá | 11/19/2018 |
| 0061-2017 | Rámcová smlouva o zajištění rozvoje a využívání společného informačního prostředí pro monitorování okolí Skupiny Unipetrol | SPOLANA s.r.o. | 1/1/2017 | neurčitá | 8/8/2017 |
| 0077 - 2016 | Smlouva o poskytnutí úvěru B | SPOLANA s.r.o. | 7/11/2016 | neurčitá | 7/11/2016 |
| 0076 - 2016 | Smlouva o poskytnutí úvěru A | SPOLANA s.r.o. | 7/11/2016 | neurčitá | 7/11/2016 |
| 0056-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | SPOLANA s.r.o. | 10/1/2020 | 9/30/2023 | 11/9/2020 |
| 0090 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Corporate Level Agreement - IA services | SPOLANA s.r.o. | 11/1/2016 | neurčitá | |
| 0089 - 2016 rev. 0 dod. 0 | Corporate Level Agreement - IA services | SPOLANA s.r.o. | 11/1/2016 | neurčitá | |
| 269514156 | Pojištění odpovědnosti za škodu – I. vrstva | SPOLANA s.r.o. | 5/1/2023 | 4/30/2024 | 10/16/2023 |
| 179933653 | Pojištění odpovědnosti za škodu – I. vrstva | SPOLANA s.r.o. | 5/1/2022 | 4/30/2023 | 10/19/2022 |
| 0059-2020 | Smlouva o předání obchodního tajemství | HC VERVA Litvínov, a.s. | 12/3/2020 | 12/2/2023 | 12/3/2020 |
| 0091-2020 | Plná moc pro vedoucího poolu se související smlouvou o poskytování cash poolingu s Českou spořitelnou, a.s. | HC VERVA Litvínov, a.s. | 10/24/2014 | neurčitá | |
| 0080-2020 | Smlouva o poskytnutí úvěru B | HC VERVA Litvínov, a.s. | 1/1/2021 | neurčitá | 2/16/2021 |
| 0079-2020 | Smlouva o poskytnutí úvěru A | HC VERVA Litvínov, a.s. | 1/1/2021 | neurčitá | 2/16/2021 |
| 0037-2023 | Rámcová smlouva o zajištění poskytování určitých informací a přístupu do informačních systémů | REMAQ, s.r.o. | 1/1/2023 | neurčitá | 10/30/2023 |